

16.12.2021

METSÄ BOARD OYJ:N HALLITUKSEN TARKASTUSVALIOKUNNAN TYÖJÄRJESTYS**1 Tarkoitus**

Yhtiön hallitus huolehtii kulloinkin voimassa olevan osakeyhtiölain mukaisesti hallinnon ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus vastaa edelleen siitä, että kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty. Tarkastusvaliokunnan ensisijaisena tehtävänä on avustaa hallitusta sille kuuluvan taloudellisen raportointiprosessin valmistelu- ja valvontatehtävässä.

Tässä tehtävässä valiokunta

1. arvioi ja valvoo yhtiön taloudellisen raportoinnin prosessia, tilinpäätösraportointia ja muuta taloudellista ja ei-taloudellista raportointia sekä näiden toimivuutta ja kattavuutta;
2. seuraa sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan prosesseja ja järjestelmiä sekä niiden tehokkuutta;
3. arvioi ja valvoo tilintarkastusta ja tilintarkastajan riippumattomuutta sekä erityisesti tilintarkastukseen liittymättömien oheispalveluiden tarjoamista yhtiölle;
4. seuraa lakien ja määräysten noudattamista sekä lainsäädäntökehitystä.

Valiokunta edelleen tekee hallitukselle suosituksia ja parannusehdotuksia sen vastuualueelleen kuuluvissa asioissa. Siltä osin kuin tässä työjärjestyksessä ei muuta määrätä, tarkastusvaliokunta ei ole päättävä toimielin, vaan se valmistelee hallituksessa päätettäviä valiokunnan tehtäväkenttään kuuluvia asioita. Hallitus voi myös erikseen valtuuttaa tarkastusvaliokunnan päättämään määritellyistä asioista hallituksen antamien valtuuksien puitteissa.

2 Kokoonpano ja toimikausi

Hallitus nimittää kunkin kalenterivuoden ensimmäisessä kokouksessaan vähintään kolme ja enintään viisi jäsentä tarkastusvaliokuntaan vuodeksi kerrallaan ja valitsee valiokunnan puheenjohtajan. Valiokunnan sihteerinä toimii hallituksen sihteeriksi ellei valiokunta toisin päättä.

Tarkastusvaliokunnan jäsenten enemmistön on oltava riippumattomia yhtiöstä ja sen merkittävistä osakkeenomistajista. Tarkastusvaliokunnan jäsen ei lisäksi saa osallistua yhtiön, Metsäliitto Osuuskunnan tai Metsäliitto-konsernin muiden yhtiöiden operatiiviseen johtamiseen. Jäsenillä tulee olla valiokunnan tehtäväalueen edellyttämä asiantuntemus ja kokemus, ja vähintään yhdellä valiokunnan jäsenellä on oltava laskentatoimen tai kirjanpidon taikka tarkastuksen asiantuntemusta.

16.12.2021

3 Tehtävät ja toimivalta

Tarkastusvaliokunnan toiminnan tarkoituksen täyttämiseksi sen tehtävänä on nimenomaisesti:

3.1 Tilinpäätös ja taloudellinen raportointi

1. valvoa yhtiön taloudellisen ja ei-taloudellisen tiedon raportointiprosessia sekä seurata tilinpäätösraportoinnin prosessia ja antaa niitä koskevia suosituksia;
2. seurata yhtiön taloudellista tulosta ja taloudellisen aseman kehittymistä;
3. käsitellä tilinpäätös, toimintakertomus, tilinpäätöstiedote, puolivuotiskatsaus sekä osavuotiskatsaukset ja tarkastaa ne yhtiön johdon kanssa ennen niiden hallituskäsittelyä;
4. käsitellä vuosittainen selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä (Corporate Governance Statement).

3.2 Sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta

1. hyväksyä sisäisen tarkastuksen toimintaohje ja vuosittainen tarkastussuunnitelmaa ja valvoa, että se kattaa olennaiset riskialueet ja että yhteistyö tilintarkastajien kanssa on asianmukaisesti järjestetty;
2. valvoa sisäisen tarkastuksen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaa ja tehokkuutta, perehtyä toimintojen organisointiin ja prosesseihin ja varmistaa, että kyseisillä toiminnoilla on käytössään tarvittavat resurssit;
3. käsitellä sisäisen tarkastuksen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan laatimat raportit;
4. seurata yhtiön taloudellisten ja liiketoimintariskien arviointia ja riskien arvioinnissa noudatettavia menettelytapoja;

3.3 Tilintarkastus

1. seurata tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen lakisääteistä tilintarkastusta, arvioida tilintarkastajan suoritusta ja resursseja;
2. arvioida lakisääteisen tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta, palkkioita ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista sekä hyväksyä valtuudet muiden kuin tilintarkastuspalveluiden ostamiseen tilintarkastusyhteisöltä;
3. valvoa tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen soveltuvin väliajoin sekä huolehtia siitä, että tilintarkastusyhteisö ja päävastuullisen tilintarkastaja vaihdetaan soveltuvien sääntöjen mukaisesti;

16.12.2021

4. valmistella ja antaa suositus hallitukselle tilintarkastajan valintaa ja palkkioita koskeva päätösehdotuksen tekemisestä yhtiökokoukselle;

3.4 Lakien ja määräysten noudattaminen sekä muut tehtävät

1. arvioida lakien ja määräysten noudattamista (compliance) ja huolehtia siihen liittyvästä prosessista;
2. käsitellä lakien ja määräysten noudattamisprosesseja koskevat katsaukset;
3. valvoa listayhtiöiden hallinnointikoodin ja pörssin sääntöjen noudattamista;
4. arvioida yhtiön tietoturvan tasoa, tietoturvaprosessia sekä tietoturvaan liittyviä riskejä;
5. seurata konsernin rahoitustilannetta ja verotuksellista asemaa;
6. suorittaa muut hallituksen tai lainsäädännön tarkastusvaliokunnalle erikseen osoittamat tehtävät.

4 Kokoukset ja raportointi hallitukselle

Tarkastusvaliokunnan puheenjohtaja kutsuu valiokunnan koolle säännöllisin väliajoin kuitenkin siten, että tarkastusvaliokunnalla tulee olla vähintään neljä kokousta vuosittain. Kokouksissa tulee käsitellä ne asiat, jotka kuuluvat tarkastusvaliokunnan tehtäviin. Valiokunta on toimivaltainen, kun yli puolet sen jäsenistä on läsnä.

Valiokunnan kokouksiin osallistuvat myös toimitusjohtaja ja talousjohtaja sekä päävastuullinen tilintarkastaja paitsi milloin valiokunta päättää kokoontua ilman toimivan johdon tai tilintarkastajan läsnäoloa. Hallituksen puheenjohtaja osallistuu valiokunnan kokouksiin pääsääntöisesti käsiteltäessä taloudellista raportointia koskevia asiakohtia.

Kokousmateriaali toimitetaan valiokunnan jäsenille noin viikkoa ennen kokousta. Puheenjohtaja ja sihteeri allekirjoittavat kokouksista laaditut pöytäkirjat. Valiokunnan kokoukset voidaan tarvittaessa järjestää myös etäkokouksina.

Valiokunnan kokousten pöytäkirjat toimitetaan hallituksen jäsenille, minkä lisäksi puheenjohtaja raportoi keskeisistä havainnoista ja käsitellyistä asioista valiokunnan kokousta seuraavassa hallituksen kokouksessa.

Tarkastusvaliokunta arvioi tätä työjärjestystä tarpeellisin väliajoin ja esittää hallitukselle siihen mahdollisesti tarvittavia muutoksia. Lisäksi valiokunta arvioi vuosittain omaa toimintaansa ja raportoi siitä hallitukselle.