

Metsäliitto Osuuskunnan hallituksen tarkastusvaliokunnan työjärjestys

1 Yleistä

Metsäliitto Osuuskunnan ("Metsäliitto") hallitus huolehtii kulloinkin voimassa olevan osuuskuntalain mukaisesti osuuskunnan hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus vastaa siitä, että kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on asianmukaisesti järjestetty.

Hallituksen tarkastusvaliokunta avustaa hallitusta sille kuuluvan valvontatehtävän hoitamisessa. Tässä tehtävässä valiokunta arvioi ja valvoo Metsä Groupin taloudellista raportointia, tilintarkastusta, sisäistä tarkastusta ja riskienhallintaa koskevia asioita tämän työjärjestyksen mukaisesti sekä tekee suosituksia ja parannusehdotuksia 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

Hallitus nimittää kunkin kalenterivuoden ensimmäisessä kokouksessaan vähintään kolme jäsentä tarkastusvaliokuntaan vuodeksi kerrallaan ja valitsee valiokunnan puheenjohtajan. Valiokunnan sihteerinä toimii hallituksen sihteeri.

Tarkastusvaliokunnan jäsenten enemmistön on oltava riippumattomia Metsäliitosta.

Jäsenillä tulee olla valiokunnan tehtäväalueen edellyttämä asiantuntemus ja kokemus, ja vähintään yhdellä valiokunnan jäsenellä on oltava laskentatoimen tai tilintarkastuksen asiantuntemusta.

Tarkastusvaliokunnan jäsen ei saa osallistua Metsäliiton tai sen konserniyhtiöiden päivittäiseen johtamiseen.

3 Tehtävät

Tarkastusvaliokunnan tehtävänä on:

- valvoa konsernin taloudellista raportointiprosessia sekä seurata tilinpäätösraportoinnin prosessia ja Metsäliiton taloudellista tilannetta;
- seurata sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta;
- seurata tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen lakisäätteistä tilintarkastusta;
- arvioida lakisäateisen tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja oheispalvelujen tarjoamista sekä hyväksyä valtuutukset muiden kuin tilintarkastuspalveluiden ostamiseen tilintarkastusyhteisöltä;
- käsitellä tilintarkastajan valintaa koskeva päätösehdotus johdon valmistelun pohjalta;
- hyväksyä sisäisen tarkastuksen vuosittainen tarkastussuunnitelma ja käsitellä tarkastusraportit;
- seurata konsernin rahoitustilannetta ja verotuksellista asemaa;
- käsitellä lakien ja määräysten noudattamisprosesseja (compliance) koskevat katsaukset;
- käsitellä hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annettava selvitys (Corporate Governance statement); sekä
- suorittaa muut hallituksen osoittamiin tarkastusvaliokunnan toimenkuvaan kuuluviin erityiskysymyksiin liittyvät tehtävät.

4 Kokoukset ja raportointi hallitukselle

Tarkastusvaliokunta kokoontuu pääsääntöisesti neljä kertaa vuodessa sekä aina tarvittaessa. Puheenjohtaja laatii kokousten esityslistan Metsäliiton johdon kanssa.

Valiokunta on toimivaltainen, kun läsnä on yli puolet sen jäsenistä.

Metsäliiton hallintoneuvoston puheenjohtajalla on läsnäolo-oikeus valiokunnan kokouksissa.

Valiokunnan kokouksiin osallistuvat myös Metsä Groupin pääjohtaja (tai toimitusjohtaja, mikäli konserniin ei ole nimitetty pääjohtajaa), talousjohtaja sekä sisäisen tarkastuksen johtaja, lukuun ottamatta niitä kertoja, jolloin valiokunta erikseen päättää kokoontua ilman toimivan johdon läsnäoloa.

Lisäksi Metsä Groupin tilintarkastaja osallistuu valiokunnan kokouksiin, mikäli valiokunta ei erikseen toisin päättä.

Kokousmateriaali jaetaan valiokunnan jäsenille noin viikkoa ennen kokousta. Puheenjohtaja ja sihteeri allekirjoittavat kokouksista laaditut pöytäkirjat.

Valiokunnan kokoukset voidaan tarvittaessa järjestää myös puhelimitse tai muuta teknistä apuvälinettä käyttäen.

Tarkastusvaliokunnan määriteltävien tehtävien suorittamiseksi valiokunnan kokouksissa esitellään säännöllisesti muun muassa:

- konsernin tilinpäätökset sekä puolivuotis- ja osavuotiskatsaukset;
- tilintarkastajien tarkastusraportit ja tarkastussuunnitelma;
- sisäisen tarkastuksen tarkastusraportit ja tarkastussuunnitelmat;
- riskienhallinnan katsaus ja riskinhallintasuunnitelmat;
- valiokunnan tehtäväalueeseen sisältyvät konsernitason toimintapolitiikat;
- konsernin verokatsaus; sekä
- katsaukset merkittävimmistä oikeudenkäynneistä sekä lakien ja määräysten noudattamisprosesseista (compliance)

Valiokunta voi kutsua kokouksiin tarpeelliseksi katsomiaan asiantuntijoita. Mikäli valiokunta käyttää ulkopuolisia asiantuntijoita, siitä tulee ilmoittaa hallituksen puheenjohtajalle etukäteen.

Valiokunnan kokousten pöytäkirjat jaetaan hallituksen jäsenille, minä 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.

Hyväksytty Metsäliitto Osuuskunnan hallituksen kokouksessa 4.5.2017.