

SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ

Marimekko Oyj

marimekko®

MARIMEKON HALLITUKSEN HYVÄKSYMÄ

2.2.2010

SISÄLTÖ

1	Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä.....	3
2	Kuvaus hallituksen ja hallituksen asettamien valiokuntien kokoonpanosta ja toiminnasta.....	3
2.1	Hallituksen kokoonpano.....	3
2.2	Kuvaus hallituksen toiminnasta.....	4
2.3	Hallituksen valiokunnat.....	5
3	Tieto toimitusjohtajasta.....	5
3.1	Toimitusjohtajan tehtävät.....	6
4	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta Marimekko-konsernissa.....	6
4.1	Sisäinen valvonta.....	6
4.2	Riskienhallinta.....	7
5	Taloudellisen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	8
5.1	Talousraportointiprosessin sisäisen valvonnan osa-alueet.....	8
5.1.1	Sisäinen kontrolliympäristö.....	8
5.1.2	Riskien arviointi.....	9
5.1.3	Kontrollitoiminnot.....	9
5.1.4	Viestintä ja tiedotus.....	10
5.1.5	Seuranta.....	10

1 Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Marimekko Oyj noudattaa Suomen osakeyhtiölakia, julkisesti noteerattuja yhtiöitä koskevia muita säädöksiä sekä Marimekko Oyj:n yhtiöjärjestystä ja NASDAQ OMX Helsinki Oy:n sääntöjä ja ohjeita. Lisäksi Marimekko Oyj noudattaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin suosituksia (Corporate Governance) noudatta tai selittä -periaatteen mukaisesti, poikkeamatta yksittäisistä suosituksista.

Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu hallinnointikoodin suosituksen 51 mukaisesti ja toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena, ja Marimekon hallitus on käsitellyt sen. Selvitys on julkaistu yhtiön Internet-sivuilla osoitteessa www.marimekko.fi. Hallinnointikoodi on julkisesti saatavilla Arvopaperimarkkinayhdistys ry:n Internet-sivuilla osoitteessa www.cgfinland.fi.

Yhtiön tilintarkastaja PricewaterhouseCoopers Oy, KHT-yhteisö, on tarkastanut, että selvitys on annettu ja että sen taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteittäinen kuvaus on yhdenmukainen tilinpäätöksen kanssa.

2 Kuvaus hallituksen ja hallituksen asettamien valiokuntien kokoonpanosta ja toiminnasta

2.1 Hallituksen kokoonpano

Marimekko Oyj:n 8.4.2009 pidetyn varsinaisen yhtiökokouksen loppuun asti konsernin hallituksen muodostivat Tarja Pääkkönen, Ami Hasan, Mika Ihamuotila, Joakim Karske ja Pekka Lundmark. Samat henkilöt valittiin myös tilikauden 2009 hallitukseen. Marimekon hallituksen kokoonpano on:

Hallituksen puheenjohtaja Pekka Lundmark

- S. 1963
- Diplomi-insinööri
- Päätoimi: toimitusjohtaja, Konecranes Oyj, 2005-

Hallituksen varapuheenjohtaja Mika Ihamuotila

- S. 1964
- Kauppatieteiden tohtori
- Päätoimi: toimitusjohtaja, Marimekko Oyj, 2008-

Ami Hasan

- S. 1956
- Ylioppilas
- Päätoimi: hallituksen puheenjohtaja, mainostoimisto Hasan & Partners Finland Oy, 1997-

Joakim Karske

- S. 1963

- Taiteen maisteri
- Päätoimi: muotoilujohtaja, Nokia Oyj, 2006-

Tarja Pääkkönen

- S. 1962
- Tekniikan tohtori (yritysstrategiat), diplomi-insinööri
- Päätoimi: johtaja ja johtokunnan jäsen, Itella Oyj, 2005-

Hallitus arvioi jäsentensä riippumattomuutta vuosittain Corporate Governance -suositusten mukaan. Marimekko Oyj:n hallituksen jäsenistä Ami Hasan, Joakim Karske, Pekka Lundmark ja Tarja Pääkkönen ovat yhtiöstä ja yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista riippumattomia.

Mika Ihamuotila on toiminut Marimekko Oyj:n toimitusjohtajana 1.2.2008 alkaen. Hänen määräysvallassaan oleva Muotitila Oy omistaa Marimekon osakkeista ja äänivallasta 13 prosenttia.

Hallituksen jäseniä ei aseteta erityisen asettamisjärjestyksen mukaan.

2.2 Kuvaus hallituksen toiminnasta

Perustan hallituksen tehtäville muodostaa osakeyhtiölaki. Osakeyhtiölain mukaan hallitus huolehtii hallinnosta ja yhtiön toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Yhtiön juoksevaa hallintoa hoitaa osakeyhtiölain mukaan toimitusjohtaja hallituksen ohjeiden ja määräysten mukaisesti.

Marimekko-konsernin hallituksen keskeiset tehtävät on määritelty hallituksen vahvistamassa kirjallisessa työjärjestyksessä. Työjärjestys päivitetään ja vahvistetaan vuosittain varsinaisen yhtiökokouksen jälkeen pidettävässä hallituksen järjestäytymiskokouksessa. Kaikki yhtiön liiketoiminnan kannalta merkittävät ja laajakantoiset asiat käsitellään hallituksessa.

Työjärjestyksen mukaan hallituksen kokouksessa käsiteltäviä asioita ovat muun muassa:

- konsernin ja liiketoiminta-alueiden strategisten tavoitteiden ja suuntaviivojen määrittely ja vahvistaminen
- konsernin ja liiketoiminta-alueiden toimintasuunnitelmien ja budjettien käsittely ja hyväksyminen
- osavuosikatsausten, konsernitilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käsittely ja hyväksyminen
- liiketoiminnan laajentaminen ja supistaminen
- yritys- ja rakennejärjestelyt
- strategisesti tai taloudellisesti merkittävistä investoinneista ja omaisuuden hankinnasta ja myynneistä päättäminen
- rahoituspolitiikasta ja rahoitukseen liittyvistä vastuusitoumuksista päättäminen

- konsernin raportointimenettelyn, riskienhallinnan, sisäisen valvonnan sekä tarkastus- ja valvontajärjestelmien vahvistaminen
- tilintarkastussuunnitelman hyväksyminen
- yhtiön toimitusjohtajan ja johtoryhmän jäsenten nimittäminen ja palkkaeduista päättäminen
- toimitusjohtajan ohjeistaminen

Vuonna 2009 hallitus keskittyi mm seuraaviin asiakokonaisuuksiin:

- Yhtiön strategian kehittäminen ja liiketoiminnan kehitysprojektien valvonta.
- Haastavan markkinatilanteen seuranta ja yhtiön toimintojen uudelleenorganisointi ja kustannustason sopeuttaminen vallitsevaan markkinatilanteeseen.
- Johtoryhmässä tapahtuneet henkilömuutokset.

Hallitus kokoontui tilikaudella 2009 10 kertaa. Kaikki jäsenet olivat läsnä kokouksissa. Marimekolla ei ole hallintoneuvostoa.

2.3 Hallituksen valiokunnat

Marimekon hallitus on katsonut, ettei yhtiön liiketoiminnan luonne ja laajuus edellytä erillisten valiokuntien perustamista. Yhtiön hallitus hoitaa valiokunnille kuuluvat tehtävät.

Tarkastusvaliokunnan tehtäviä hoitaessaan hallitus:

- seuraa tilinpäätösraportoinnin prosessia
- valvoo taloudellista raportointiprosessia
- seuraa yhtiön sisäisen valvonnan ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta
- käsittelee yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan antamaan selvitykseen sisältyvää kuvausta taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä
- seuraa tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen lakisääteistä tilintarkastusta;
- arvioi lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista, sekä
- valmistelee tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen

Tarkastusvaliokunnan tehtäviä hoitaessaan vuonna 2009 hallitus käynnisti sisäisen valvonnan kehittämisprojektin. Tähän liittyen Marimekolle luotiin sisäisen valvonnan periaatteet. Lisäksi osana projektia käynnistettiin konsernin talousraportointiprosessiin ja keskeisistä liiketoimintaprosesseista hankintaprosessiin liittyvien riskialueiden tunnistaminen ja arviointi.

3 Tieto toimitusjohtajasta

- Toimitusjohtaja Mika Ihamuotila
- S. 1964
- Kauppatieteiden tohtori

3.1 Toimitusjohtajan tehtävät

Hallitus nimittää yhtiön toimitusjohtajan ja päättää tämän palvelussuhteen ehdoista. Ehdot määritellään kirjallisessa toimitusjohtajasopimuksessa, jonka hallitus hyväksyy. Toimitusjohtajan tehtävänä on vastata yhtiön operatiivisesta johtamisesta ja kehittämisestä hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti sekä informoida hallitusta yhtiön liiketoiminnan ja taloudellisen tilanteen kehittymisestä.

4 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta Marimekko-konsernissa

4.1 Sisäinen valvonta

Vuoden 2009 aikana Marimekossa on laadittu sisäisen valvonnan periaatteet ja toimintasuunnitelma valvonnan toteuttamista ja seurantaan varten. Marimekko-konsernissa sisäinen valvonta on prosessi, josta vastaavat konsernin hallitus, johto ja henkilöstö. Sisäisen valvonnan tavoitteena on taata riittävällä varmuudella, että:

- Toiminta on tehokasta ja linjassa yhtiön strategian kanssa
- Taloudellinen ja toiminnallinen raportointi on luotettavaa, ja että
- Konsernin toiminta on lainmukaista.

Marimekon hallitus keskittyy omistaja-arvon kasvattamiseen ja hyvän hallintotavan mukaisesti varmistaa, että yhtiöllä on olemassa sisäisen valvonnan periaatteet. Hallitus vastaa myös yhtiön sisäisten kontrollien ja riskienhallinnan tehokkuuden valvomisesta.

Marimekon sisäisen valvonnan viitekehys koostuu seuraavista osa-alueista:

- Hallituksen määrittämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan politiikka ja periaatteet
- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan politiikan ja periaatteiden käyttöönoton ja toteutumisen valvonta johdon toimesta
- Kokonaisvaltaisen riskienhallinnan prosessi, jonka avulla voidaan tunnistaa ja arvioida Marimekon tavoitteita uhkaavia riskejä sekä määrittää näille riskienhallintatoimenpiteitä
- Konsernin toimintaa koskevien lakien ja muun sääntelyn noudattamisen varmistaminen ja eettisten arvojen seuraaminen
- Tehokas sisäisen valvonnan ympäristö kaikilla konsernin tasoilla, joka sisältää prosessikohtaisesti määritellyt sisäisen valvonnan kontrollit
- Henkilöstön yhteiset eettiset arvot ja vahva sisäisen valvonnan kulttuuri

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus vastaa myös yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonnasta. Tämän

lisäksi hallitus hyväksyy sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja hyvän hallinnointitavan politiikat.

Toimitusjohtaja luo perustan sisäisen valvonnan toimintaympäristölle ohjeistamalla muuta johtoa sekä valvomalla tapaa, jolla he vastaavat liiketoiminnan kontrolloinnista. Toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Toimitusjohtaja vastaa yhtiön kirjanpidon lainmukaisuudesta ja varainhoidon luotettavasta järjestämisestä.

Johtoryhmän jäsenten tehtävänä on oman vastuualueeseen liittyvien sisäisen valvonnan toimintaohjeiden ja menettelytapojen määrittäminen ja niiden kommunikointi henkilöstölle.

Taloushallinto ja liiketoiminnan ohjaus tukee toimintojen kontrollien kehittämistä, seuraa kontrollien riittävyyttä ja tehokkuutta sekä vastaa ulkoisen raportoinnin oikeellisuudesta, ajantasaisuudesta ja raportointiin liittyvien säännösten noudattamisesta.

Marimekossa ei liiketoiminnan luonne ja laajuus huomioon ottaen ole toistaiseksi katsottu tarkoituksenmukaiseksi järjestää erillistä sisäisen tarkastuksen toimintoa. Hallitus arvioi yhtiön sisäisen valvonnan tason vähintään kerran vuodessa. Hallitus voi tarvittaessa käyttää sisäisen tarkastuksen toimeksiantoihin ulkopuolista palveluntuottajaa.

4.2 Riskienhallinta

Marimekon riskienhallintaa ohjaa yhtiön hallituksen hyväksymä riskienhallinnan politiikka, joka määrittelee yhtiön riskienhallinnan periaatteet, tavoitteet ja vastuut sekä riskienhallintaprosessin organisoinnin ja valvonnan.

Marimekon riskienhallinnan tavoitteena on turvata liiketoiminnan häiriöttömyys ja varmistaa konsernin vakaa tuloskehitys. Kokonaisvaltainen riskienhallinta on jatkuva ja järjestelmällinen prosessi, jossa tunnistetaan ja arvioidaan yhtiön toimintaan ja toimintaympäristöön liittyviä avainriskejä. Avainriskeiksi luokitellaan sellaiset riskit, jotka saattavat estää liiketoimintamahdollisuuden käyttämisen, vaarantaa tai estää konsernin tai sen osan strategisten tavoitteiden saavuttamisen tai toiminnan jatkuvuuden tai muutoin aiheuttaa merkittäviä seuraamuksia yhtiölle, henkilöstölle tai sidosryhmille. Riskienhallinta on kiinteä osa yhtiön johtamis- ja päätöksentekoprosessia ja kattaa konsernin kaikki toiminnot.

Riskiraportointi muodostaa kiinteän osan Marimekon vuosittaista liiketoimintasuunnittelua ja strategiaprosessia. Sisäinen riskiraportointi kuuluu säännöllisesti tapahtuvaan, jatkuvaan liiketoiminnan raportointiin sekä liiketoiminnan lyhyemmän aikavälin suunnitteluun ja päätöksentekoprosessiin. Keskeisistä riskeistä ja riskienhallinnan toimenpiteistä raportoidaan vuosittain yhtiön toimintakertomuksessa, neljännesvuosittain julkaistavissa osavuositarkastuksissa, lakien ja säännösten ja hyvän hallintotavan mukaisesti sekä tapauskohtaisesti aina tarvittaessa.

5 Taloudellisen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta on osa Marimekon kokonaisvaltaista sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan viitekehystä. Marimekon sisäisen valvonnan tavoitteena on:

- Keskittyä strategisesti ja toimintojen tehokkuuden kannalta merkittävimpiin riskeihin
- Tukea eettisiä arvoja, hyvää hallintotapaa ja riskienhallintaa
- Varmistaa, että konsernin toiminta on lainmukaista ja että sisäisiä periaatteita ja toimintatapoja noudatetaan, sekä
- Varmistaa, että taloudellinen raportointi on luotettavaa, ja että se tukee yhtiön sisäistä päätöksentekoa ja palvelee osakkeenomistajien tarpeita.

Marimekon konsernitilinpäätös on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (International Financial Reporting Standards) mukaisesti. Konsernitilinpäätöksen liitetiedot ovat myös suomalaisen kirjanpito- ja yhteisölainsäädännön mukaiset. Mahdolliset tarkennukset tehdään tilinpäätöksen liitetietojen mukaisesti.

Marimekko Oyj:n liiketoiminnan kehittymistä sekä taloudellisten tavoitteiden toteutumista seurataan koko konsernin kattavalla taloudellisella raportoinnilla. Myyntiraportit laaditaan soveltuvin osin päivittäin, viikoittain ja kuukausittain. Konsernin tulos- ja taseraportit laaditaan kuukausittain. Yhtiön toimitusjohtaja raportoi hallitukselle konsernin kuukausiraportin, tilinpäätös- ja osavuositarkastusaineiston sekä hallituksen työjärjestyksessä erikseen määrätyt asiat. Konsernin liiketoiminnan kehityksestä ja taloudellisesta tilanteesta tiedotetaan vuosineljänneksittäin julkaistavissa osavuositarkastuksissa ja tilinpäätöstiedotteessa.

5.1 Talousraportointiprosessin sisäisen valvonnan osa-alueet

5.1.1 Sisäinen kontrolliympäristö

Sisäinen kontrolliympäristö on perusta Marimekon sisäiselle valvonnalle. Se edistää organisaation kontrollitietoisuutta ja luo pohjan muille sisäisen valvonnan osa-alueille.

Sisäinen kontrolliympäristö käsittää konsernin henkilöstön eettiset arvot, asiantuntemuksen sekä henkilöstön kehittämisen, johdon toimintatavat ja johdon tavan jakaa vastuuta ja määräysvaltaa sekä hallituksen määrittelemät toiminnan suuntaviivat.

Marimekolla on tytäryhtiöt ja vähittäismyymälät Tukholmassa ja Frankfurtissa sekä Lontoossa. Vienti muihin maihin hoidetaan suoraan tai paikallisten agenttien ja maahantuojien kautta. Marimekon tuotteita viedään yli 40 maahan. Marimekolla on ulkomailla yhteensä noin 30 konseptimyymälää.

Marimekon talousraportointiprosessin sisäistä kontrolliympäristöä edustaa erilainen ohjeistus, jota konsernissa on luotu toimintatapojen yhtenäistämiseksi.

Tytäryhtiöiden kirjaamiskäytäntöjen yhdenmukaisuuden varmistamiseksi konsernissa on käytössä yhtenäinen tilikartta. Tämän lisäksi koko konsernin kattavat laskentaperiaatteet on sisällytetty tilinpäätökseen, ja Marimekon hallitus hyväksyy käytettävät laskentaperiaatteet.

5.1.2 Riskien arviointi

Marimekossa riskejä tunnistetaan kattavasti vuosittaisen strategia- ja toiminnan suunnittelun osana. Tunnistetuille riskeille määritetään riskienhallinnan toimenpiteet, vastuuhenkilöt ja toteutusaikataulu. Riskikartoituksen päivitys toteutetaan neljännesvuosittain osavuositarkastusten aikataulussa.

Riskien tunnistamisen lähtökohtana käytetään Marimekon strategisia ja operatiivisia tavoitteita. Pyrkimyksenä on tunnistaa riskit, joiden toteutuminen vaarantaa yhtiön asettamien tavoitteiden saavuttamisen. Riskianalyysit ja -arviointitoteutetaan itsearviointeina.

Vuoden 2009 aikana tunnistettiin ja arviointiin erityisesti konsernin talousraportointiprosessiin liittyviä riskialueita. Tunnistetuille riskeille määritettiin kontrollitavoitteet sekä konsernille yhteiset kontrollipisteet. Esimerkkejä kontrollipisteistä ovat sisäiset toimintaohjeet ja hyväksymismenettelyt, täsmäytykset, varmistukset ja tehtävien eriyttäminen.

Keskeisistä liiketoimintaprosesseista vuoden 2009 painopistealueeksi valittiin hankintaprosessi. Marimekossa toteutettiin hankintaprosessin riskianalyysi, jossa tunnistettiin keskeisiä riskialueita operatiivisen toiminnan tehokkuuden, talousraportoinnin oikeellisuuden, lakien ja vaatimusten noudattamisen sekä väärinkäytösten ennaltaehkäisyn näkökulmasta. Riskitekijöiden toteutumisen havaitsemiseksi ja estämiseksi määritettiin kontrollipisteet ja vastuut.

5.1.3 Kontrollitoiminnot

Kontrolleja ovat ne toimintatavat, järjestelmät ja muut menettelytavat, joilla Marimekon johto pyrkii varmistamaan konsernin toiminnan tehokkuuden, taloudellisuuden ja luotettavuuden. Kontrollit auttavat myös varmistamaan, että Marimekon tavoitteiden saavuttamista uhkaavia riskejä hallitaan asianmukaisesti.

Viime vuonna toteutetussa talousraportointiprosessin riskiarviossa määritetyt kontrollipisteet ovat paikallaan kaikilla konsernin tasoilla varmistamassa sen, että lainsäädäntöä, sisäisiä toimintatapoja ja eettisiä arvoja noudatetaan. Toimintojen johtajat vastaavat lainsäädännössä tapahtuvien muutoksien seuraamisesta omilla vastuualueillaan sekä muutoksien kommunikoimisesta konsernissa. Toimintojen johtajat ovat vastuussa tarvittavien vaatimustenmukaisuuden varmistavien kontrollien asettamisesta sekä tarvittavan koulutuksen järjestämisestä toiminnoissa. Lisäksi keskeisimmille liiketoiminta- ja raportointiprosesseille on määritetty prosessikontrollit.

Marimekon konsernitalinpäätös perustuu emoyhtiö Marimekko Oyj:n ja sen tytäryhtiöiden erillistalinpäätöksiin. Marimekon ulkomaiset tytäryhtiöt raportoivat konsernille kuukausittain, kvartaaleittain ja talinpäätösvaiheessa. Konsernin tytäryhtiöiden talinpäätökset laaditaan paikallisen kirjanpitoikäntönnön mukaisesti; tytäryhtiöt eivät sovelle IFRS -standardeja erillistalinpäätöksissään. IFRS:n mukaisten laatimisperiaatteiden edellyttämät oikaisut tehdään konsernitasolla.

Konsernin talousosasto vastaa konsernitilinpäätöksen laatimisesta tytäryhtiöiden toimittamien tilinpäätöstietojen pohjalta. Konsernin CFO analysoi tytäryhtiöiden toimittamia lukuja mahdollisten poikkeamien havaitsemiseksi. Poikkeamien syyt analysoidaan erikseen, että voitaisiin varmistua tilinpäätöstietojen oikeellisuudesta. Tämän lisäksi konsernin talousosasto tarkastaa tuloslaskelman ja taseen tiedot ennen niiden toimittamista hallitukselle.

Hallitus hyväksyy osavuosikatsaukset, tilinpäätöstiedotteen ja tilinpäätökset.

5.1.4 Viestintä ja tiedotus

Kontrolleista ja valvontamenettelyistä viestiminen on olennainen osa Marimekon talousraportointiprosessin sisäistä valvontaa. Talousraportoinnin riskien arviointiin ja kontrollien määrittämiseen ovat osallistuneet tytäryhtiöiden ja konsernin talousraportoinnista vastaavat henkilöt. Konsernin yhteiset kontrollipisteet on kommunikoitu kaikille raportointiin osallistuville henkilöille.. Konsernin taloushallinto tukee yhteisten kontrollien käyttöönottoa tytäryhtiöissä säännöllisellä ohjeistuksella ja seurannalla.

Konsernissa on laadittu ohjeet talousraportointiin, ja ohjeita päivitetään säännöllisesti. Laskentaperiaatteet ja raportointiohjeet kommunikoidaan kaikille talousasioista vastaaville henkilöille.

5.1.5 Seuranta

Kontrollien seuranta on toimintatapa, jossa arvioidaan valvontatoimenpiteiden toimivuutta ja tehokkuutta säännöllisesti. Seuranta voi tapahtua jatkuvan seurannan muodossa osana päivittäisiä työtehtäviä tai erillisinä toimeksiantoina.

Hallitus hoitaa valvontatehtävänsä tarkastusvaliokunnan ominaisuudessa seuraamalla osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen raportointiprosessia sekä arvioimalla sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyyttä ja asianmukaisuutta talousraportointiprosessissa.

Esimiehet seuraavat talousraportointiprosessin valvontajärjestelmän toimintaa jatkuvasti osana operatiivisen toiminnan seuraamista. Vaihtoehtoisesti valvontaa voi hoitaa myös konsernin taloustoiminto. Jatkuva valvonta käsittää säännölliset johdon aktiviteetit sekä muut toimet, joita henkilöstö toteuttaa tehtäviä hoitaessaan.

Erillisten arvioiden laajuus ja toteuttamistiheys riippuvat pääasiassa riskiarvioista ja jatkuvien valvontatoimien tehokkuudesta. Talousraportointiprosessin sisäisessä valvonnassa havaitut puutteet raportoidaan ylöspäin, vakavimmat puutteet aina ylimmälle johdolle ja hallitukselle asti.

Muu konsernivalvonta käsittää mm. hallinnollisen ja juridisen ohjeistuksen, vastuiden ja valtuuksien määrittelyn sekä organisaation tavoitteiden toteutumisen seurannan ja analysoinnin. Lisäksi osana konsernivalvontaa seurataan riskienhallintajärjestelmän toimivuutta.