



SATO OYJ

5.2.2010

## TARKASTUSVALIOKUNTA

### Työjärjestys

#### 1. Valiokunnan tarkoitus ja toiminta

Valiokunnan tehtävänä on tehostaa hallitustyöskentelyä valmistelemalla hallituksen kokouksissa päätettäväksi tulevia asioita. Valiokunnalla ei ole itsenäistä päätösvaltaa.

Valiokunnan puheenjohtaja esittelee valiokunnan esitykset hallituksen kokouksessa.

#### 2. Jäsenet

Hallitus valitsee ensimmäisessä varsinaisen yhtiökokouksen jälkeisessä kokouksessaan keskuudestaan 3 – 5 jäsentä tarkastusvaliokuntaan sekä nimittää näistä yhden valiokunnan puheenjohtajaksi. Valiokunnan jäsenet nimitetään hallituksen toimikauden ajaksi. Hallitus voi myös poistaa jäsenen valiokunnasta kesken toimikauden ja nimittää siihen uusia jäseniä.

Tarkastusvaliokunnan jäsenten on oltava riippumattomia yhtiöstä ja vähintään yhden jäsenen on oltava riippumaton merkittävistä osakkeenomistajista.

Jäsenillä on oltava valiokunnan tehtäväalueen edellyttämä pätevyys, ja vähintään yhdellä jäsenellä tulee olla asiantuntemusta erityisesti laskentatoimen tai kirjanpidon taikka tarkastuksen alalla.

Valiokunnan sihteerinä toimii hallituksen valitsema sihteeri.

#### 3. Kokoukset

Valiokunta kokoontuu tarvittaessa puheenjohtajansa kutsusta.

Valiokunnan kokouksiin osallistuu toimitusjohtaja, talousjohtaja ja tarvittaessa tilintarkastaja.

Valiokunta voi pyytää myös muita ulkopuolisia asiantuntijoita tai SATO-konsernin palveluksessa olevia henkilöitä kuultavaksi valiokunnan kokoukseen. Valiokunta voi muutoinkin käyttää ulkopuolisia asiantuntijoita avustamaan valiokuntaa sen tehtävien täyttämässä.

Valiokunnan kokouksista laaditaan pöytäkirja, jonka allekirjoittavat puheenjohtaja ja sihteeri. Pöytäkirjat jaetaan kaikille hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle. Lisäksi valiokunta raportoi erikseen hallitukselle keskeisistä havainnoistaan.

#### 4. Tehtävät

a. Valiokunnan tehtävänä on

- seurata tilinpäätösraportoinnin prosessia, valmistella tilinpäätöksiä ja välitilinpäätöksiä sekä käsitellä tilinpäätösperiaatteita
  - valvoa taloudellista raportointiprosessia
  - seurata yhtiön sisäisen valvonnan, mahdollisen sisäisen tarkastuksen ja riskienhallintajärjestelmien tehokkuutta;
  - käsitellä yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästäan antamaan selvitykseen sisältyvää kuvausta taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä
  - seurata tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen lakisääteistä tilintarkastusta
  - arvioida lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamista tarkastettavalle yhtiölle
  - valmistella tilintarkastajan valintaa koskeva päätösehdotus ja
  - arvioida tietojärjestelmien ja sovellusten tarkoituksenmukaisuus ja turvallisuus.
- b. Tehtävän toteuttamiseksi valiokunnalle esitetään
- sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelma tulevalle vuodelle
  - sisäisen tarkastuksen tarkastusraportit
  - tilintarkastajien tarkastussuunnitelma tulevalle vuodelle
  - tilintarkastajien edellistä vuotta sekä kutakin osavuosikatsausjaksoa koskeva tarkastusraportti
  - sisäisen valvonnan periaatteet ja kontrollimekanismit
  - riskienhallintaraportti
  - selvitys yhtiön ja konsernin taloudellisen raportoinnin prosessista ja siihen liittyvistä tietojärjestelmäprosesseista
  - taloudellisen raportoinnin luotettavuuden kehittämiskohteista laadittu priorisointilista

LIITE

Tarkastusvaliokunnan kokousten vuosiohjelma v 2010