

Liite 3

Vapo Oy:n tarkastusvaliokunnan työjärjestys

Tarkastusvaliokunnan tarkoitus

Hallitus nimittää tarkastusvaliokunnan avustamaan hallitusta sille kuuluvan valvontatehtävän hoitamisessa. Tarkastusvaliokunta ei tee itsenäisiä päätöksiä, vaan sen tarkoituksena on arvioida taloudellisen raportoinnin ja laskennan menetelmiä sekä tilinpäätöstä ja muuta yhtiön antamaa taloudellista tietoa ja raportoida näistä hallitukselle, jotta se voi varmistua julkaistavien tilinpäätöstietojen tasapainoisuudesta, läpinäkyvyydestä ja oikeellisuudesta.

Tarkastusvaliokunnan kokoonpano ja toimikausi

Hallitus nimittää keskuudestaan tarkastusvaliokuntaan neljä (4) jäsentä, joilla on riittävä laskentatoimen ja tilinpäätöskäytännön tuntemus. Tarkastusvaliokunnan jäsenten on oltava riippumattomia yhtiöstä. Hallitus nimittää tarkastusvaliokunnan jäsenet vuodeksi kerrallaan. Hallitus valitsee yhden tarkastusvaliokunnan jäsenen puheenjohtajaksi.

Tarkastusvaliokunnan tehtävät

1. Taloudellisen raportoinnin ja tiedonantovaatimusten seuranta
 - 1.1 Tarkastusvaliokunta perehtyy yhtiön kirjanpidon ja tilinpäätöksen laadinnan periaatteisiin, niissä tapahtuviin muutoksiin sekä niiden vaikutuksiin yhtiön tilinpäätöksessä.
 - 1.2 Tarkastusvaliokunta seuraa yhtiön strategisten tavoitteiden toteutumista ja raportoinnin oikeellisuutta ml. lähtöoletusten muutokset.
 - 1.3 Tarkastusvaliokunta perehtyy vuositilinpäätökseen sekä osavuosikatsauksiin ja käy ne läpi yhtiön johdon kanssa ennen niiden julkaisemista.
 - 1.4 Tarkastusvaliokunnan tehtävänä on yhdessä yhtiön tilintarkastajien kanssa
 - perehtyä tilikauden tarkastussuunnitelmaan;
 - perehtyä tilinpäätöksiin, niiden olennaisiin laadintaperiaatteisiin ja laadinnassa käytettyihin johdon arvioihin sekä tilintarkastajien havaintoihin ja niihin saatuihin vastineisiin;
 - perehtyä vuosikertomuksen muihin osiin ennen sen julkistamista ja arvioida, onko tieto tasapuolista, ymmärrettävää ja yhdenmukaista tarkastusvaliokunnan jäsenten käsityksen kanssa yhtiöstä ja sen toiminnasta; ja
 - keskustella tarkastuksen aikana mahdollisesti esiin tulleista ongelmista, kuten tarkastuksen laajuutta rajoittavista tekijöistä tai tiedonsaantivaikeuksista.
 - 1.5. Investointien seuranta.
2. Tilintarkastajien työn ja riippumattomuuden arviointi
 - 2.1 Tarkastusvaliokunta arvioi
 - tilintarkastusyhteisön resursseja, tilintarkastajien tarkastustyötä ja palkkioita;
 - tilintarkastusyhteisöjen antamia neuvontapalveluja ja palkkioita;
 - tilintarkastajien riippumattomuutta ja mahdollisia eturistiriitoja.
 - 2.2 Tarkastusvaliokunta valmistelee hallituksen esityksen yhtiökokoukselle tilintarkastajien valinnasta.
3. Sisäisen tarkastuksen valvontajärjestelmien arviointi
 - 3.1 Tarkastusvaliokunta arvioi sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman ja valvoo, että se kattaa olennaiset riskialueet ja että yhteistyö tilintarkastajien kanssa on asianmukaisesti järjestetty.
 - 3.2 Tarkastusvaliokunta valvoo sisäisen tarkastuksen toimintaa ja tehokkuutta ja varmistaa, että sisäisellä tarkastuksella on tarvittavat resurssit.

4. Riskienhallinnan valvontajärjestelmien arviointi

4.1 Tarkastusvaliokunta perehtyy riskienhallintaan ja sen organisointiin ja sen analyysihin yhtiön avainriskeistä.

5. Lakien ja määräysten noudattamisen arviointi

5.1 Valiokunta valvoo, miten lakien ja määräysten noudattamista seurataan, ja sille raportoidaan säännöllisesti niistä juridisista asioista, joilla voi olla merkittävä vaikutus yhtiön toimintaan.

5.2 Valiokunta valvoo Corporate Governance –suositusten noudattamista.

5.3 Valiokunta valvoo valtion omistajaohjauksen suositusten noudattamista.

6. Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

6.1 Valiokunta käsittelee yhtiön hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annettavaan selvitykseen sisältyvää kuvausta taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteitä.

7. Konsernin rahoitusaseman valvonta

7.1 Tarkastusvaliokunta valvoo

- konsernin maksuvalmiuden turvaamista
- rahoitusriskien seuranta ja niihin varautumista
- pidemmän aikavälin rahoitusratkaisujen toteuttamista
- energiahyödykkeet ja johdannaispositiot

8. Vastuullisuus

8.1 Valiokunta seuraa yhtiön asetettujen vastuullisuustavoitteiden kehittymistä

Yllä oleva luettelo tarkastusvaliokunnan tehtävistä ei ole tyhjentävä, vaan tarkastusvaliokunta voi ottaa käsiteltäväkseen muunkin asian tai tehtävän, johon perehtyminen voi olla tarpeen sisäisen valvonnan, taloudellisen raportoinnin, lakien ja määräysten valvonnan tai riskienhallinnan arvioimiseksi tai valvomiseksi.

Kokoukset

Tarkastusvaliokunnan puheenjohtaja kutsuu valiokunnan koolle säännöllisin väliajoin kuitenkin siten, että tarkastusvaliokunnalla on vähintään kolme (3) kokousta vuosittain. Kokouksissa käsitellään ne asiat, jotka kuuluvat tarkastusvaliokunnan tehtäviin. Esityslistan laatii yhtiön toimitusjohtaja valiokunnan puheenjohtajaa kuultuaan.

Tarkastusvaliokunta voi kutsua kokouksiin tarpeelliseksi katsomiaan henkilöitä.

Kokouksista pidetään pöytäkirjaa, joka toimitetaan yhtiön hallituksen jäsenille. Valiokunnan sihteerinä toimii hallituksen sihteeri.

Raportointi hallitukselle

Tarkastusvaliokunta raportoi toimistaan säännöllisesti yhtiön hallitukselle.

Itsevalvonta

Tarkastusvaliokunta suorittaa työstään vuosittain oman arviointinsa, jonka tulokset valiokunta raportoi hallitukselle. Tarkastusvaliokunta tarkastaa työjärjestyksensä tarpeellisin väliajoin ja ehdottaa hallitukselle siihen mahdollisesti tarvittavat muutokset.