

Kesko-konsernin sisäisen valvonnan periaatteet

Hyväksytty Kesko Oyj:n hallituksen tarkastusvaliokunnassa 17.12.2013

- 1. Sisäisen valvonnan määritelmä ja tavoitteet**
- 2. Tehokkaan sisäisen valvonnan osa-alueet**
- 3. Sisäisen valvonnan vastuut**

Kesko-konsernin sisäisen valvonnan periaatteet

Kesko Oyj:n hallituksen tarkastusvaliokunnan vahvistamat Keskon sisäisen valvonnan periaatteet pohjautuvat kansainvälisesti hyväksytyihin hyvän valvonnan periaatteisiin (COSO 2013). Viitekehys tarjoaa mallin, miten sisäinen valvonta järjestetään tehokkaasti.

Riskienhallinta, sisäinen valvonta, compliance, lakien noudattaminen sekä Keskon arvot ja vastuulliset toimintatavat ovat keskeinen osa Keskoissa noudatettavaa hyvää hallintoa (Corporate Governance). Kesko on sitoutunut noudattamaan Suomen listayhtiöiden hallintokoodia sekä Helsingin pörssin sääntöjä ja suosituksia. Keskon hallintoperiaatteet ylläpidetään Keskon internet-sivuilla.

1. Sisäisen valvonnan määritelmä ja tavoitteet

Sisäinen valvonta on olennainen osa johtamista ja sen tarkoituksena on varmistaa liiketoiminnan tavoitteiden saavuttaminen. Sisäisen valvonnan päämääränä on ennaltaehkäistä poikkeamat tavoitteista tai havaita ne mahdollisimman aikaisessa vaiheessa, jotta korjaaviin toimenpiteisiin voidaan ryhtyä. Sisäisen valvonnan välineitä ovat mm. politiikat ja periaatteet, työohjeet, manuaaliset ja tietojärjestelmiin rakennetut automaattiset kontrollit, seurantaraportit sekä tarkastukset tai auditoinnit. Sisäinen valvonta on tehokasta, kun saavutetaan riittävä varmuus tavoitteiden saavuttamisesta eikä valvonnan kustannukset ylitä sen tuomia hyötyjä.

Sisäisen valvonnan tavoitteita Kesko-konsernissa ovat erityisesti

- toiminnan tuloksellisuus, tehokkuus, jatkuvuus ja häiriöttömyys
- ulkoisen ja sisäisen taloudellisen ja toiminnallisen raportoinnin luotettavuus
- lakien ja sopimusten sekä Keskon arvojen ja toimintaperiaatteiden noudattaminen
- varallisuuden, osaamisen ja tiedon turvaaminen

2. Tehokkaan sisäisen valvonnan osa-alueet

Valvontajärjestelmän osa-alueita on kuvattu lyhyesti alla.

Johdon tahtotila ja yrityskulttuuri

- Keskon arvot ja vastuulliset toimintatavat, hallituksen rooli ja sitoutuminen, johdon tahtotila ja esimerkki
- Sitoutuminen henkilöstön kehittämiseen, vastuun antaminen ja kantaminen, palkitseminen

Tavoitteiden asettaminen ja tavoitteita uhkaavien riskien tunnistaminen

- Selkeiden ja realististen tavoitteiden asettaminen
- Asetettuja tavoitteita uhkaavien riskien tunnistaminen
- Väärinkäytösriskien tunnistaminen
- Keskon ulkopuolella ja sisällä tapahtuvien muutosten vaikutusten ennakoiminen ja huomioon ottaminen

Valvontatoimenpiteet riskien ja poikkeamien hallitsemiseksi

- Valvontatoimenpiteet kohdistetaan riskiperusteisesti ja valvontatoimenpiteet valitaan tarkoituksen mukaisesti siten, että riskit ovat hallinnassa
- Tietojärjestelmäinfrastruktuurin yleisiä ja tietojärjestelmiin rakennettuja kontroleja hyödynnetään mahdollisimman laajasti
- Ulkoistettujen palveluiden valvonta tulee olla samalla tasolla kuin oman toiminnan valvonta

Luotettava informaatio päätöksenteossa ja raportoinnissa

- Tietotarpeet määritellään, tietoa hankitaan useista sisäisistä ja ulkopuolisista lähteistä ja tietoa käsitellään huolellisesti
- Varmistetaan, että oikea ja riittävä tieto on käyttäjien ja sidosryhmien saatavilla

Sisäisen valvonnan toimivuuden arviointi

- Sisäisen valvonnan toimivuutta arvioidaan jatkuvien tai erillisarviointien (esim. auditointien, benchmarkkausten ja sisäisten tarkastusten) avulla
- Havaitut puutteet raportoidaan esimiehelle ja tarvittaessa ylemmälle johdolle ja hallitukselle

Sisäinen valvonta Kesko-konsernissa



3. Sisäisen valvonnan vastuut

Keskeisiä toimijoita sisäisessä valvonnassa ovat yhtiön hallitus, toimitusjohtaja, muu johto ja esimiehet, riskienhallinta- ja controlling-toiminnot, henkilöstö ja sisäinen tarkastus. Ulkoinen valvonta kuuluu yhtiön tilintarkastajalle ja viranomaisille.

Myös ulkoiset sidosryhmät, kuten asiakkaat, tavarantoimittajat ja sopimus Kumppanit, edesauttavat sisäisen valvontajärjestelmän toimivuutta antamalla palautetta esim. tuotteista, palveluista tai toiminnan vastuullisuudesta.

Vastuu pörssiyrityksen valvonnan järjestämisestä kuuluu hallitukselle ja toimitusjohtajalle. Hallitus on vastuussa omistajille ja toimitusjohtaja hallitukselle. Vastuuketju jatkuu läpi koko organisaation siten, että kukin keskolainen vastaa aina oman vastuualueensa valvonnasta esimiehelleen.

Johto jokaisella toimialalla, yhtiössä ja yksikössä on vastuussa siitä, että käytössä ovat toimivat ja tehokkaat valvontamenettelyt. Johto vastaa myös siitä, että valvonta ulottuu ulkoistettuihin palveluihin. Keskon konserniyksiköt ohjaavat ja tukevat toimialoja ja yhtiöiden toimintaa omiin vastuualueisiinsa liittyvillä politiikoilla, periaatteilla ja ohjeistuksilla.

ROOLIT JA VASTUUT SISÄISESSÄ VALVONNASSA KESKO-KONSERNISSA



Jokainen keskolainen on velvollinen kertomaan esimiehelleen havaitsemansa epäkohdat, kuten Keskon vastuullisten toimintatapojen ja ohjeiden vastainen toiminta tai epäilty väärinkäytös, ja esimiehen tulee ryhtyä asianmukaisiin toimenpiteisiin. Jos tämä ei ole mahdollista, voi ottaa luottamuksellisesti yhteyttä Kesko-konsernin sisäiseen tarkastukseen. Palautetta voi myös antaa Keskonetin Suoraan linjaan työhön tai työyhteisön toimintaan liittyvästä asiasta.

Kesko Oyj:n sisäinen tarkastus arvioi ja todentaa Keskon sisäisen valvonnan toimivuutta ja tehokkuutta sekä avustaa johtoa ja Keskon yhtiöitä sisäisen valvontajärjestelmän kehittämisessä. Toimialojen ja konsernitoimintojen kanssa käydään vuosittain riskienhallinta- ja valvontakeskustelut, joiden jälkeen toimialat laativat seuraavaa vuotta koskevat valvontasuunnitelmat.