



**SELVITYS HALLINTO-
JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ
2014**

SELVITYS HALLINTO- JA OHJAUSJÄRJESTELMÄSTÄ

SISÄLTÖ

1 Tieto hallinnointikoodin noudattamisesta.....	2
2 Kuvaus hallituksen ja hallituksen asettamien valiokuntien kokoonpanosta ja toiminnasta	2
2.1 Hallituksen kokoonpano	2
2.2 Kuvaus hallituksen toiminnasta	3
2.3 Hallituksen valiokunnat.....	3
3 Tieto toimitusjohtajasta ja hänen tehtävistään	4
4 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta Neo Industrial Oyj:ssä	4
4.1 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan viitekehys	4
4.2 Taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	4
4.2.1 Sisäinen kontrolloympäristö	5
4.2.2 Riskienhallinta.....	5
4.2.3 Kontrollitoimenpiteet	5
4.2.4 Tieto ja kommunikaatio	6
4.2.5 Seuranta	6
4.3 Sisäisen valvonnan kehittäminen taloudellisessa raportointiprosessissa	6

1 Tieto hallinnointikoodin noudattamisesta

Selvitys Neo Industrial Oyj:n hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodin suosituksen 51 mukaisesti. Selvitys on laadittu toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena, ja Neo Industrial Oyj:n tarkastusvaliokunta on käsitellyt selvityksen. Selvitys on julkaistu yhtiön Internet-sivuilla osoitteessa www.neoindustrial.fi. Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodi on julkisesti saatavilla osoitteessa www.cgfinland.fi.

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

Neo Industrial noudattaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia sillä poikkeuksella, että yhtiön hallituksessa ei tällä hetkellä ole yhtään naisjäsentä. Suosituksesta poiketen yhtiön hallituksessa ei ole edustettuna molempia sukupuolia, sillä yhtiö ei ole pyrkimyksistään huolimatta pystynyt esittämään yhtiökokoukselle naispuolisia ehdokkaita hallituksensa jäseniksi. Yhtiön pitkän aikavälin tavoitteena kuitenkin on, että sen hallituksen kokoonpanossa on molempia sukupuolia.

2 Kuvaus hallituksen ja hallituksen asettamien valiokuntien kokoonpanosta ja toiminnasta

Vuoden 2014 varsinainen yhtiökokous valitsi yhtiön hallitukseen seuraavat henkilöt: Markku E. Rentto (puheenjohtaja), Jukka Koskinen (varapuheenjohtaja), Matti Lainema, Taisto Riski, ja Raimo Valo.

Seuraavassa on listattu henkilöt, jotka ovat toimineet Neo Industrialin hallituksessa vuonna 2014:

2.1 Hallituksen kokoonpano

Markku E. Rentto

- Puheenjohtaja
- s. 1963
- Kauppatieteiden maisteri
- Yrittäjä

Jukka Koskinen

- Varapuheenjohtaja
- s. 1954
- Diplomi-insinööri
- Kokenut teollisuuden ja teknologian ammattilainen

Matti Lainema

- Hallituksen jäsen
- s. 1939
- Kauppatieteiden tohtori
- Tietokirjailija

Taisto Riski

- Hallituksen jäsen
- s. 1947
- Ekonomi
- Päätoimi: hallitusammattilainen

Raimo Valo

- Hallituksen jäsen
- s. 1955

- OTK
- Päätoimi: East Office of Finnish Industries Oy, toimitusjohtaja

Yhtiön hallitus suorittaa Corporate Governance -suosituksen mukaisesti hallituksen jäsenten riippumattomuusarvioinnin. Hallituksen jäsenten riippumattomuusarviointi 3.4.2014 alkaen: Hallituksen suorittaman arvioinnin mukaan hallituksen enemmistön muodostavat jäsenet Matti Lainema, Jukka Koskinen, Taisto Riski ja Raimo Valo ovat riippumattomia yhtiöstä sekä yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista.

2.2 Kuvaus hallituksen toiminnasta

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä käsittelee ja päättää kaikki merkittävimmät yhtiön toimintaa koskevat asiat. Hallitus nimittää yhtiön toimitusjohtajan. Tämän lisäksi hallitus:

- Noudattaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia (Finnish Corporate Governance Code) sekä NASDAQ OMX Helsingin ja Finanssivalvonnan antamia määräyksiä ja ohjeita.
- Vastaa neljännesvuosittaisen osavuositarkastusten ja vuosikertomuksen antamisesta. Tilintarkastajille annetaan tilaisuus kommentoida raportteja ennen hallituksen päätöstä ja julkaisua.
- Päättää yhtiön riskinottoon liittyvistä asioista.
- Nimittää tarkastusvaliokunnan ja laatii sille työjärjestyksen. Valiokunnalla ei ole itsenäistä päätösvaltaa. Vastuu valiokunnalle annetuista tehtävistä on hallituksella.
- Voi perustaa muita hallituksen jäsenistä koostuvia valiokuntia tai antaa erikoistehtäviä hallituksen jäsenelle. Sellaiset päätökset merkitään hallituksen pöytäkirjaan. Valiokunnalla tai hallituksen jäsenellä, jolle on annettu erikoistehtävä, ei ole itsenäistä päätösvaltaa. Vastuu annetuista tehtävistä on hallituksella.
- Suorittaa vuosittain arvioinnin toiminnastaan ja työskentelytavoistaan.

Tilikauden 2014 aikana hallitus kokoontui 21 kertaa. Jäsenten keskimääräinen osallistumisaste kokouksiin oli 95 %.

Hallituksen fokusalueet vuonna 2014 olivat riskin hallinta, rahoituksen varmistaminen sekä konsernirakenteen strateginen suunnittelu.

2.3 Hallituksen valiokunnat

Tarkastusvaliokunta

Yhtiön tarkastusvaliokunnan jäseninä toimivat vuonna 2014 Taisto Riski (puheenjohtaja) ja Raimo Valo.

Hallitus nimittää vuosittain tarkastusvaliokunnan puheenjohtajan ja jäsenet. Tarkastusvaliokunta raportoi hallitukselle.

Neo Industrialin tarkastusvaliokunnan tehtävänä on:

- Tilinpäätösraportoinnin prosessin seuranta.
- Taloudellisen raportointiprosessin valvonta.
- Sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan riittävyyden ja asianmukaisuuden arviointi.
- Lakien ja määräysten noudattamisen arviointi.
- Yhteydenpito tilintarkastajaan.
- Hallinto- ja ohjausjärjestelmästä annettuun selvitykseen sisältyvän taloudellisen raportointiprosessin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien kuvaamisen käsittely.
- Tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen tilintarkastuksen seuranta.
- Lakisääteisen tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön riippumattomuuden ja erityisesti oheispalvelujen tarjoamisen arviointi.
- Tilintarkastajan valintaa koskevan ehdotuksen valmistelu.

Vuonna 2014 Neo Industrial Oyj:n tarkastusvaliokunta kävi läpi liiketoimintariskejä, tase-arvoja, rahoitusta ja maksuvalmiutta, testauslaskentaa sekä erilaisten rahoitusjärjestelyjen ja rakennemuutosten vaikutuksia raportointiin. Sisäisen tarkastuksen toimenpiteiden ohjauksessa huomioitiin aiempien riskiarviointien tuloksia ja panostettiin ICT-riskien hallintaan. Tilikauden 2014 aikana tarkastusvaliokunta kokoontui kolme kertaa. Jäsenten keskimääräinen osallistumisprosentti oli 83 %.

3 Tieto toimitusjohtajasta ja hänen tehtävistään

Neo Industrial Oyj:n toimitusjohtaja Jari Salo

- s. 1963
- Diplomi-insinööri

Hallituksen valitsema toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Toimitusjohtaja vastaa yhtiön kirjanpidon lainmukaisuudesta ja varainhoidon luotettavasta järjestämisestä. Tämän lisäksi toimitusjohtaja johtaa yhtiön sijoitustoimintaa.

4 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta Neo Industrial Oyj:ssä

4.1 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan viitekehys

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, että taloudellinen ja toiminnallinen raportointi on luotettavaa ja että konsernin toiminta on lainmukaista.

Neo Industrial Oyj:n sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan roolit ja vastuut on määritelty yhtiön sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaperiaatteissa. Periaatteiden taustalla on osa-alueita yleisesti tunnetuista sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan viitekehyksistä.

Neo Industrialin sisäisen valvonnan ja ohjausjärjestelmän viitekehys koostuu seuraavista osa-alueista:

- Hallituksen määrittämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet.
- Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden käyttöönoton ja toteutumisen valvonta johdon toimesta.
- Kokonaisvaltaisen riskienhallinnan prosessi, jonka avulla voidaan tunnistaa ja arvioida yhtiön tavoitteita uhkaavia riskejä sekä määrittää näille riskienhallintatoimenpiteitä.
- Konsernin toimintaa koskettavien lakien ja muun sääntelyn noudattamisen varmistaminen ja eettisten arvojen seuraaminen.
- Sisäisen valvonnan operatiivisen tehokkuuden arviointi yhtiön omilla resursseilla sekä ulkopuolisia asiantuntijoita projektiluontoisesti käyttäen.
- Tehokas sisäisen valvonnan ympäristö kaikilla konsernin tasoilla.
- Henkilöstön yhteiset eettiset arvot ja vahva sisäisen valvonnan kulttuuri.

Neo Industrial Oyj:n riskienhallinta perustuu kokonaisvaltaisen riskienhallinnan periaatteelle. Konsernin riskienhallinta muodostaa merkittävän osan sen valvonta- ja kontrollijärjestelmästä ja sen tavoitteena on varmistaa, että liiketoiminnan kannalta merkittävimmät riskit tunnistetaan ja niitä arvioidaan ja valvotaan jatkuvasti.

Riskienhallinta konsernissa pohjautuu hallituksen hyväksymälle riskienhallinnan periaatteille. Periaatteissa määritellään Neo Industrialin riskienhallinnan viitekehys ja riskienhallinnan vastuut sekä kuvataan tarkemmalla tasolla yhtiön riskienhallintaprosessi, joka koostuu riskien tunnistamisesta, riskien arvioinnista, riskienhallintakeinojen määrittämisestä, seurannasta sekä riskiraportoinnista.

4.2 Taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Neo Industrialin taloudellisen raportointiprosessin sisäinen valvonta on osa konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan viitekehystä. Taloudellisen raportointiprosessin sisäisen valvonnan sekä riskienhallinnan

järjestelmien tavoitteena on varmistaa, että yhtiön julkaisemat taloudelliset raportit antavat olennaisesti oikean ja riittävän kuvan yhtiön taloudesta. Luotettavalla taloudellisella raportointiprosessilla pyritään takaamaan, että prosessin osakkeenomistajille tuottama tieto on luotettavaa, oikea-aikaista ja täydellistä ja että ulkoisesti julkaistu talousinformaatio noudattaa asiaankuuluvia standardeja ja lakeja.

Neo Industrialin ulkomaisten tytäryhtiöiden kirjanpito laaditaan paikallisten kirjanpitostandardien mukaisesti. Konsernin tytäryhtiöiden talousraportointi toimii eri järjestelmissä, jotka konsolidoidaan konsernitasolla yhteen. Konsernin konsolidoidut osavuosikatsaukset ja tilinpäätös laaditaan IFRS -standardien mukaisesti ja tarvittavat IFRS-muunnokset tytäryhtiöiden raportointiin tehdään konsernitasolla.

4.2.1 Sisäinen kontrolliympäristö

Neo Industrial Oyj:n sisäinen valvonta perustuu tehokkaaseen kontrolliympäristöön. Se edistää kontrollitietoisuutta koko konsernin laajuudella, ja luo pohjan muille sisäisen valvonnan osa-alueille. Kontrolliympäristö pitää sisällään ne arvot, joiden mukaisesti yhtiön hallinto on järjestetty.

Neo Industrial Oyj:ssä perustan taloudellisen raportointiprosessin sisäisen valvonnan toimintaympäristölle luovat yhtenäiset toimintatavat ja ohjeistukset. Neo Industrial Oyj:n osavuosikatsaus- ja tilinpäätösprosessia ohjaa kuvaus, jossa on määritelty prosessin vaiheet, roolit ja aikataulutukset ylätasolla. Suomen yhtiöissä on käytössä yhtenäinen tilikartta sekä erilaisia ohjeistuksia ja listauksia noudatettavista toimintatavoista. Tämän lisäksi konsernissa on käytössä laskentamanuaali toimintatapojen yhtenäistämiseksi ja osaamisen jakamisen tukemiseksi.

4.2.2 Riskienhallinta

Taloudellisen raportointiprosessin riskienhallinnalla pyritään tunnistamaan ja arvioimaan prosessiin liittyviä riskejä sekä hallitsemaan niitä asianmukaisten hallintakeinojen ja kontrollien avulla. Riskien tunnistaminen ja arviointi on jatkuvaa ja sillä pyritään ottamaan huomioon liiketoimintaympäristössä ja konsernin toiminnassa tapahtuneet muutokset.

Neo Industrial Oyj:ssä systematisoidaan ja jalkautetaan konsernin riskienhallintaprosessin toimintatapoja. Riskien tunnistaminen ja arviointi tullaan tekemään vuosittain sekä liiketoimintayksikötasolla että konsernin johtoryhmätasolla. Arvioissa liiketoimintayksiköt tunnistavat omaan liiketoimintaansa liittyviä riskejä ja raportoivat arvioinnin tuloksista konsernin johtoryhmälle. Johtoryhmätasolla riskejä tunnistetaan vuosittaisen strategiasuunnittelun yhteydessä. Konsernitason riskiarvion tuloksia käytetään materiaalina osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen ulkoisessa riskiraportoinnissa.

4.2.3 Kontrollitoimenpiteet

Kontrollitoimenpiteillä viitataan niihin toimintatapoihin, järjestelmiin ja muihin menettelytapoihin, joilla Neo Industrialin johto pyrkii varmistamaan yhtiön toiminnan tehokkuuden ja luotettavuuden. Kontrollit auttavat myös varmistamaan, että yhtiön tavoitteiden saavuttamista uhkaavia riskejä hallitaan asianmukaisesti.

Neo Industrial -konsernilla on toimintaa Suomen lisäksi Ruotsissa, Tanskassa, Virossa, Venäjällä ja Norjassa. Tytäryhtiöt raportoivat emoyhtiölle kuukausittain, kvartaaleittain ja tilinpäätösvaiheessa ja emoyhtiö vastaa konsolidoitujen osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen laatimisesta.

Osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen luvut läpikäydään tytäryhtiöissä Business Controllereiden/liiketoiminnan talousfunktiosta vastaavien henkilöiden toimesta sekä konsernin taluspäällikön toimesta. Tämän jälkeen luvut toimitetaan konsernin talousjohtajalle. Talousjohtaja analysoi lukuja ylätasolta ja etsii syitä mahdollisiin poikkeamiin. Poikkeamien syyt analysoidaan erikseen lukujen oikeellisuuden varmistamiseksi.

Analysoidut luvut ja laadittu tekstiluonnos toimitetaan tarkastusvaliokunnalle kommentoitavaksi. Tarkastusvaliokunta käsittelee niitä kokouksessaan, jonka jälkeen aineistoa jalostetaan kommenttien pohjalta. Muokattu aineisto menee kommentoitavaksi hallitukselle, toimitusjohtajalle, talousjohtajalle ja tilintarkastajalle. Jos saaduissa kommentteissa on ristiriitaa, tarkastusvaliokunta vastaa lopullisesta linjauksesta asiassa.

Kommentointikierrosten jälkeen laaditaan valmis versio aineistosta ja se käsitellään hallituksen kokouksessa. Tässä vaiheessa esille tulleet muutokset huomioidaan pörssitiedotteissa ja taitetuissa versioissa. Aineiston julkistus on samana päivänä.

Konsernin tarkastusvaliokunta hoitaa valvontatehtäväänsä seuraamalla osavuosikatsausten ja tilinpäätöksen raportointiprosessia ja arvioimalla jatkuvasti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyyttä ja asianmukaisuutta. Tarkastusvaliokunta suorittaa lisäksi lukujen testauslaskentaa sekä käsittelee esimerkiksi IFRS-muutosten vaikutuksia talousraportointiin.

4.2.4 Tieto ja kommunikaatio

Sisäisen valvonnan prosessissa ulkoisella kommunikaatiolla tarkoitetaan mm. viranomaisraportointia ja ulkoista talousraportointia. Sisäinen kommunikaatio taas pitää sisällään henkilöstölle suunnatun tiedottamisen esimerkiksi intranetin kautta sekä erilaisella koulutuksella.

Neo Industrialin ulkoisen viestinnän tavoitteena on tarjota markkinoille riittävästi tietoa yhtiön liiketoiminnasta, taloudellisesta asemasta ja markkinoilla tapahtuvista muutoksista.

4.2.5 Seuranta

Neo Industrialin sisäisen valvonnan prosessin muiden vaiheiden tehokkuutta seurataan erilaisilla seurantakeinoilla, esimerkiksi operatiivisten toimintojen tehokkuuden arviointina, jatkuvan seurannan kautta osana päivittäisiä työtehtäviä tai sisäisellä tarkastuksella.

Sisäinen tarkastus toimii Neo Industrial Oyj:n tarkastusvaliokunnan alaisuudessa tarkastaen sisäisen valvontajärjestelmän riittävyyttä ja tehokkuutta sekä tehtävien suorittamisen laatua konsernissa. Käytännössä toimitusjohtaja organisoii yksittäiset tarkastukset, jotka tehdään pääsääntöisesti oman organisaation toimesta. Tehtävän suorittajaksi valitaan tarkastettavasta liiketoiminnasta riippumaton asiantuntija. Tarkastettavasta kohteesta ja tehtävästä riippuen tarkastajana voidaan käyttää konsernin sisäistä asiantuntijaa tai ulkoista palveluntuottajaa.

4.3 Sisäisen valvonnan kehittäminen taloudellisessa raportointiprosessissa

Vuonna 2014 Neo Industrial Oyj:n sisäisen valvonnan painopiste oli ICT. Kattava analyysi toteutettiin jatkosuunnitelmien pohjaksi. Aiempina vuosina painopistealueena olleiden prosessien osalta tehtiin lähinnä pistokokeita. Olennaisia puutteellisuksia ei havaittu.