



Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

1.1.2010 – 31.12.2010

Atria Oyj



1	Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä.....	3
2	Yhtiökokous.....	3
3	Hallintoneuvosto.....	3
4	Hallitus.....	5
5	Hallituksen valiokunnat.....	7
5.1	Nimitysvaliokunta.....	7
5.2	Palkitsemisvaliokunta.....	7
6	Toimitusjohtaja.....	8
7	Kuvaus taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä.....	8

1 Selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä

Atria Oyj (Atria tai yhtiö) on suomalainen osakeyhtiö, jonka johtoelinten vastuut ja velvollisuudet määräytyvät Suomen lakien mukaan. Emoyhtiö Atria Oyj ja sen tytäryhtiöt muodostavat kansainvälisen Atria-konsernin. Yhtiön kotipaikka on Kuopio.

Vastuu Atria-konsernin hallinnosta ja toiminnasta on konsernin emoyhtiön Atria Oyj:n hallintoelimillä. Nämä ovat yhtiökokous, hallintoneuvosto, hallitus ja toimitusjohtaja.

Atrian päätöksenteossa ja hallinnossa noudatetaan Suomen osakeyhtiölakia, julkisesti noteerattuja yhtiöitä koskevia säännöksiä, Atria Oyj:n [yhtiöjärjestystä](#) ja NASDAQ OMX Helsinki Oy:n sääntöjä ja ohjeita. Atria noudattaa Suomen listayhtiöiden hallinnointikoodia. Hallinnointikoodi on luettavissa kokonaisuudessaan osoitteessa www.cgfinland.fi. Yhtiö poikkeaa Hallinnointikoodin noudata tai selitä – periaatteen mukaisesti Hallinnointikoodin suosituksista seuraavasti:

- Yhtiöllä on hallintoneuvosto
- Suosituksesta 8 poiketen, Atrian hallintoneuvosto valitsee hallituksen yhtiöjärjestyksen mukaisesti.
- Suosituksesta 10 poiketen, hallituksen jäsenen toimikausi on kolme vuotta Atrian yhtiöjärjestyksen mukaisesti.

Atria Oyj:n selvitys hallinto- ja ohjausjärjestelmästä on laadittu Suomen listayhtiöiden Hallinnointikoodin suosituksen mukaisesti. Selvitys on laadittu toimintakertomuksesta erillisenä kertomuksena. Atria Oyj:n hallitus on käsitellyt tämän selvityksen.

Lisää informaatiota Atrian hallinnoinnista löytyy yhtiön Internet-sivuilta www.atriagroup.com ja vuosikertomuksesta. Lisäksi hallituksen tietoon tulleet merkittävimmät riskit ja epävarmuustekijät löytyvät Internet-sivuilta sekä hallituksen toimintakertomuksesta.

2 Yhtiökokous

Yhtiökokous on Atria Oyj:n ylin päättävä elin. Yhtiökokouksessa osakkeenomistajat päättävät tilinpäätöksen vahvistamisesta ja taseen osoittaman voiton käyttämisestä; vastuuvapauden antamisesta hallituksen ja hallintoneuvoston jäsenille sekä toimitusjohtajalle; hallintoneuvoston jäsenten lukumäärästä, jäsenten valinnasta ja palkkiosta sekä tilintarkastajan valinnasta ja tilintarkastajalle maksettavista palkkioista.

3 Hallintoneuvosto

Atria Oyj:n yhtiöjärjestyksen mukaan yhtiöllä on hallintoneuvosto, jonka valitsee yhtiökokous. Hallintoneuvostoon kuuluu vähintään 18 ja enintään 21 jäsentä, jotka valitaan kolmeksi vuodeksi kerrallaan. Hallintoneuvosto kokoontuu keskimäärin kolme kertaa vuodessa. Yhtiön omistajat, jotka edustavat yli 50 % äänimäärästä, ovat ilmaisseet pitävänsä nykyistä yhtiöjärjestyksen mukaista hallintoneuvostoon perustuvaa mallia hyvänä, koska se tuo laajakantoista näkemystä yhtiön toimintaan ja päätösten tekoon.

Hallintoneuvoston tehtävät on määritelty osakeyhtiölaissa ja Atria Oyj:n yhtiöjärjestyksessä. Hallintoneuvoston merkittävimmät tehtävät ovat:

- valvoa hallituksen ja toimitusjohtajan hoitamaan yhtiön hallintoa,
- valita hallituksen jäsenet sekä päättää, kuka jäsenistä toimii hallituksen puheenjohtajana ja varapuheenjohtajana sekä määrätä heidän palkkionsa perusteet,
- antaa hallitukselle ohjeita asioissa, jotka ovat laajakantoisia tai periaatteellisesti tärkeitä, ja
- antaa varsinaiselle yhtiökokoukselle lausuntonsa tilinpäätöksen ja tilintarkastuksen johdosta.

Vuonna 2010 Atria Oyj:n hallintoneuvostoon kuuluivat seuraavat henkilöt:

Hallintoneuvoston puheenjohtaja

- Ari Pirkola s. 1959, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2008

Hallintoneuvoston varapuheenjohtaja:

- Seppo Paavola s. 1962, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2006

Jäsenet:

- Juha-Matti Alaranta s. 1965, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2000
- Juho Anttikoski s. 1970, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2009
- Mika Asunmaa s. 1970, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2005
- Lassi-Antti Haarala s. 1966, agrologi, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2002
- Juhani Herrala s. 1959, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2002
- Henrik Holm s. 1966, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2002
- Veli Hyttinen s. 1973, agrologi, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2010
- Pasi Ingalsuo s. 1966, agrologi, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2004
- Juha Kiviniemi s. 1972, agronomi, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2010
- Veli Koivisto s. 1952, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2006
- Teuvo Mutanen s. 1965, maaseutusihiteeri, maatalousyrittäjä, jäsen vuodesta 2007
- Mika Niku s. 1970, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2009
- Heikki Panula s. 1955, agronomi, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2005
- Pekka Parikka s. 1951, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2008
- Juho Tervonen s. 1950, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2001
- Tomi Toivanen s. 1954, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2009
- Timo Tuhkasaari s. 1965, maanviljelijä, jäsen vuodesta 2002.

Kaikki Atria Oyj:n hallintoneuvoston jäsenet kuuluvat jäseninä yhtiön pääomistajien Lihakunnan, Itikka Osuuskunnan ja Osuuskunta Pohjanmaan Lihan hallintoelimiin. Kaikki hallintoneuvoston jäsenet ovat riippumattomia yhtiöstä ja riippuvaisia merkittävistä osakkeenomistajista.

Atria Oyj:n hallintoneuvosto kokoontui 3 kertaa vuonna 2010 ja jäsenten keskimääräinen osallistumisprosentti oli 96,5.

4 Hallitus

Atrian hallitukseen kuuluu yhtiöjärjestyksen mukaan vähintään 5 ja enintään 7 jäsentä. Suosituksesta 8 poiketen ja yhtiöjärjestyksen mukaan hallintoneuvosto valitsee hallituksen jäsenet sekä päättää, kuka jäsenistä toimii hallituksen puheenjohtajana ja varapuheenjohtajana sekä määrää heidän palkkionsa perusteet. Yhtiön omistajat, jotka edustavat yli 50 % äänimäärästä, ovat ilmaisseet pitävänsä nykyistä yhtiöjärjestyksen mukaista käytäntöä, jossa hallintoneuvosto valitsee hallituksen, hyvänä yhtiön toimintaan.

Atrian hallituksen jäsenen toimikausi poikkeaa suosituksen 10 mukaisesta yhden vuoden toimikaudesta. Yhtiöjärjestyksen mukaan hallituksen jäsenen toimikausi on kolme (3) vuotta. Osakkeenomistajat, jotka edustavat yli 50 % äänimäärästä, ovat ilmaisseet pitävänsä yhtiön pitkäjänteisen kehittämisen kannalta kolmen (3) vuoden toimikautta hyvänä eivätkä ole nähneet tarvetta yhtiöjärjestyksen mukaisen toimikauden lyhentämiselle.

Hallituksen tehtävät

Atrian hallitus huolehtii yhtiön hallinnon, toiminnan ja kirjanpidon sekä varainhoidon valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä. Atrian hallitus on vahvistanut kirjallisen työjärjestyksen hallituksen tehtävistä, käsiteltävistä asioista, kokouskäytännöistä ja päätöksen tekomenettelystä. Työjärjestyksen mukaan hallitus käsittelee ja päättää merkittävät yhtiön strategiaa, investointeja, organisaatiota ja rahoitusta koskevat asiat. Työjärjestyksen mukaan hallituksen keskeisiä tehtäviä ovat:

- hyväksyä konsernin ja liiketoiminta-alueiden strategiset tavoitteet ja suuntaviivat
- hyväksyä konsernin ja liiketoiminta-alueiden budjetit ja toimintasuunnitelmat
- päättää kalenterivuositain investointisuunnitelmasta ja hyväksyä merkittävät investoinnit (yli miljoona euroa)
- hyväksyä merkittävät yritys- ja rakennejärjestelyt
- hyväksyä konsernin toimintaperiaatteet johtamisen ja valvonnan kannalta merkittävälle alueille
- käsitellä ja hyväksyä osavuosikatsaukset ja tilinpäätös
- valmistella yhtiökokouksessa käsiteltävät asiat ja huolehtia sen päätöksen täytäntöönpanosta
- hyväksyä sisäisen tarkastuksen tarkastussuunnitelma
- nimittää toimitusjohtajan sekä päättää hänen palkkioistaan ja muista eduistaan
- hyväksyä toimitusjohtajan ehdotuksesta tämän suorien alaisten palkkaamisen ja näiden työsuhteiden pääasialliset ehdot
- hyväksyä organisaatorakenne ja kannustinjärjestelmien pääperiaatteet
- seurata ja arvioida toimitusjohtajan toimintaa
- päättää muista sellaisista konsernin kokoon nähden merkittävistä asioista, jotka eivät ole päivittäistä liiketoimintaa, kuten toiminnan merkittävästä laajentamisesta tai supistamisesta tai muista oleellisista muutoksista toiminnassa, sekä kiinteän omaisuuden myynnistä ja panttaamisesta

- päättää muista osakeyhtiölain mukaan hallitukselle kuuluvista tehtävistä, ja
- hoitaa Hallinnointikoodin suosituksessa 27 mainittuja tarkastusvaliokunnalle kuuluvia tehtäviä.

Hallitus arvioi säännöllisesti toimintaansa ja työskentelytapojaan tekemällä itsearviointin kerran vuodessa.

Lisää informaatiota hallituksesta ja sen valiokunnista sekä palkitsemisperiaatteista löytyy yhtiön Internet-sivuilta (www.atriagroup.com) sekä vuosikertomuksesta.

Hallituksen kokoonpano vuonna 2010

Vuonna 2010 Atria Oyj:n hallitukseen kuuluivat seuraavat henkilöt:

Martti Selin	puheenjohtaja, s. 1946, maanviljelijä, lihantuottaja riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista
Timo Komulainen	varapuheenjohtaja, s. 1953, agrologi, maanviljelijä riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista
Tuomo Heikkilä	jäsen, s. 1948, maanviljelijä riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista
Esa Kaarto	jäsen, s. 1959, agronomi, maanviljelijä riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista
Runar Lillandt	jäsen 18.6.2010 asti, s. 1944, maanviljelijä riippumaton yhtiöstä ja riippuvainen merkittävistä osakkeenomistajista
Maisa Romanainen	jäsen, alkaen 18.6.2010, s. 1967, kauppatieteiden maisteri, Stockmann-konsernin tavarataloryhmän johtaja, Stockmann-konsernin varatoimitusjohtaja riippumaton yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista
Harri Sivula	jäsen, s. 1962, hallintotieteiden maisteri, Restel Oy konsernin varatoimitusjohtaja riippumaton yhtiöstä ja merkittävistä osakkeenomistajista
Matti Tikkakoski	jäsen, s. 1953, ekonomi, toimitusjohtaja Atria Oyj riippuvainen yhtiöstä ja riippumaton merkittävistä osakkeenomistajista

Yhtiön hallituksen jäsenistä enemmistö on yhtiöstä riippumattomia. Harri Sivula ja Maisa Romanainen ovat riippumattomia sekä yhtiöstä että yhtiön merkittävistä osakkeenomistajista, Matti Tikkakoski on yhtiön toimitusjohtaja ja Martti Selin, Timo Komulainen, Tuomo Heikkilä, Esa Kaarto, Runar Lillandt ja Ilkka Yliluoma kuuluvat jäseninä yhtiön pääomistajien, Lihakunnan, Itikka Osuuskunnan ja Osuuskunta Pohjanmaan Lihan hallintoelimiin. Atria Oyj:n hallitus piti vuoden 2010 aikana 15 kokousta. Hallituksen keskimääräinen osallistumisprosentti kokouksissa oli 98,7.

5 Hallituksen valiokunnat

Hallitus voi asettaa määräämiään tehtäviä varten valokuntia. Hallitus vahvistaa valiokuntien työjärjestykset. Hallituksella on nimitysvaliokunta ja palkitsemisvaliokunta, joiden jäsenet se nimittää keskuudestaan valiokuntien työjärjestysten mukaisesti. Valiokunnilla ei ole itsenäistä päätösvaltaa, vaan hallitus tekee päätökset asioista valiokuntien valmistelun pohjalta. Valiokunnat raportoivat työstään hallitukselle, joka myös valvoo valiokuntien toimintaa.

5.1 Nimitysvaliokunta

Nimitysvaliokuntaan kuuluvat hallintoneuvoston puheenjohtaja ja hallituksen puheenjohtaja, sekä yksi hallituksen keskuudestaan valitsema jäsen. Hallinnointikoodin suosituksen 29 mukaisesti, yhtiön toimitusjohtajaa tai yhtiön muuhun johtoon kuuluvia hallituksen jäseniä ei valita nimitysvaliokunnan jäseneksi.

Nimitysvaliokunnan tehtävät työjärjestyksen mukaisesti ovat seuraavat:

- valmistelee hallintoneuvostolle tehtävää ehdotusta hallituksen jäseneksi
- valmistelee hallituksen jäsenten palkkio- ja palkitsemisasiat
- etsii hallituksen jäsenten seuraajaehdokkaita
- esittelee hallintoneuvostolle ehdotuksen hallituksen jäseniksi
- valmistelee toimitusjohtajan ja varatoimitusjohtajan nimitysasiat
- valmistelee toimitusjohtajan ja varatoimitusjohtajan seuraajien kartoittamisen
- hoitaa muut hallituksen erikseen nimitysvaliokunnalle osoittamat tehtävät.

Vuonna 2010 nimitysvaliokunnan puheenjohtaja oli Ari Pirkola ja muut jäsenet Martti Selin ja Maisa Romanainen. Kaikki nimitysvaliokunnan jäsenet ovat yhtiöstä riippumattomia ja Maisa Romanainen riippumaton myös merkittävistä osakkeenomistajista. Nimitysvaliokunta kokoontui vuonna 2010 kaksi (2) kertaa. Kaikki valiokunnan jäsenet osallistuivat kaikkiin kokouksiin.

5.2 Palkitsemisvaliokunta

Palkitsemisvaliokuntaan kuuluvat hallituksen puheenjohtaja, varapuheenjohtaja ja yksi hallituksen keskuudestaan valitsema jäsen. Hallinnointikoodin 32 mukaisesti, toimitusjohtajaa tai yhtiön muuhun johtoon kuuluvia henkilöitä ei valita palkitsemisvaliokunnan jäseniksi.

Palkitsemisvaliokunnan tarkoituksena on turvata päätöksenteon objektiivisuutta, edistää palkitsemisjärjestelmien avulla yhtiön tavoitteiden saavuttamista, yhtiön arvonnousua sekä palkitsemisjärjestelmien läpinäkyvyyttä ja järjestelmällisyyttä. Lisäksi palkitsemisvaliokunnan tarkoituksena on varmistaa, että tulospalkkiojärjestelmät kytkeytyvät yhtiön strategiaan ja aikaansaatuihin tuloksiin.

Palkitsemisvaliokunnan tehtävät työjärjestyksen mukaisesti ovat seuraavat:

- valmistelee toimitusjohtajan ja varatoimitusjohtajan toimitusuhteen ehdot hallituksen päätettäväksi

- valmistelee hallituksen päätettäväksi toimitusjohtajalle raportoivien johtajien palkkauksen ja palkkiot sekä muut työsuhteen edut
- valmistelee hallituksen päätettäväksi ylimmän johdon palkitsemis- ja kannustinjärjestelmien muodot ja perusteet
- valmistelee yhtiön johdon eläkeohjelmien sisällön ja ryhmämääritykset hallituksen päätettäväksi
- antaa lausuntonsa koko henkilöstöä koskevista palkitsemisjärjestelyistä ennen niiden hyväksymistä sekä arvioi niiden toimivuutta ja järjestelmien tavoitteiden toteutumista
- käsittelee tarvittaessa hyväksytyjen palkitsemisjärjestelmien soveltamiseen liittyvät mahdolliset tulkintaongelmat ja antaa ratkaisusuosituksen
- käy tarvittaessa läpi tilinpäätös- ja muun mahdollisen palkitsemisasiassa julkistettavan informaation
- hoitaa muut hallituksen sille erikseen osoittamat tehtävät.

Vuonna 2010 palkitsemisvaliokunnan puheenjohtaja oli Martti Selin ja muut jäsenet Timo Komulainen ja Harri Sivula. Kaikki palkitsemisvaliokunnan jäsenet ovat yhtiöstä riippumattomia ja Harri Sivula riippumaton myös merkittävistä osakkeenomistajista. Palkitsemisvaliokunta kokoontui vuonna 2010 neljä (4) kertaa ja kaikki valiokunnan jäsenet osallistuivat kaikkiin kokouksiin.

6 Toimitusjohtaja

Yhtiöllä on toimitusjohtaja. Toimitusjohtajan tehtävänä on johtaa yhtiön toimintaa yhtiön hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti sekä informoida hallitusta yhtiön liiketoiminnan ja taloudellisen tilanteen kehityksestä. Toimitusjohtaja vastaa myös yhtiön juoksevan hallinnon järjestämisestä ja valvoo, että yhtiön varainhoito on järjestetty luotettavasti. Toimitusjohtajan valitsee hallitus, joka päättää toimitusjohtajan toimitus-suhteen ehdot.

Yhtiön toimitusjohtajana toimii Matti Tikkakoski. Hän on syntynyt vuonna 1953 ja on koulutukseltaan ekonomi. Lisää informaatiota toimitusjohtajasta ja hänen palkitsemisperiaatteista löytyy yhtiön Internet-sivuilla (www.atriagroup.com) sekä vuosikertomuksesta.

Lisätietoa: Matti Tikkakoski jätti tehtävänsä Atria Oyj:n toimitusjohtajana 4.3.2011 alkaen. Samalla hän jätti paikkansa Atria Oyj:n hallituksessa. Toimitusjohtajaksi nimettiin ETM Juha Gröhn.

7 Kuvaus taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä

Atrian sisäinen valvonta pitää sisällään kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ja riippumattoman sisäisen tarkastuksen toiminnon. Sisäisen valvonnan tavoitteena on varmistaa, että Atrian toiminta on tehokasta ja linjassa yhtiön strategian kanssa, taloudellinen ja liiketoiminnallinen raportointi on luotettavaa, konsernin toiminta on lainmukaista ja että yhtiön sisäisiä periaatteita ja toimintaohjeita noudatetaan. Taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvä sisäinen valvonta on osa Atrian sisäisen valvonnan kokonaiskuvaa, jota esitellään enemmän vuosikertomuksessa ja Internet-sivuilla (lisää linkki).

Taloudellisen raportoinnin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien tavoitteena on taata riittävällä varmuudella taloudellisen raportoinnin luotettavuus, ja se, että tilinpäätös on laadittu lainsäädännön, kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS) ja muiden listayhtiöille asetettujen vaatimusten mukaisesti.

Talousraportointiprosessin kontrolliympäristö

Konsernin toiminta on jaettu neljään tulostavastiin liittyvään liiketoiminta-alueeseen, joita ovat Suomi, Skandinavia, Venäjä ja Baltia. Liiketoiminta-alueiden talousjohtajat vastaavat yksikkönsä taloudelliseen raportointiin liittyvästä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta konsernin antamien viitekehysten puitteissa.

Liiketoiminta-alueet raportoivat ulkoiseen ja johdon raportointiin sisältyvät luvut konsernin taloushallintoon kuukausittain. Konsernin raportointi perustuu yhtenäiseen raportointi- ja konsolidointijärjestelmään, jonka ylläpidosta vastaa konsernin taloushallinto. Tiedot raportoidaan konsernin taloushallinnolle ennalta laaditun aikataulun mukaisesti ja raportoitua lukuja tarkastellaan sekä tytäryhtiöissä että konsernin tasolla.

Yhtiön osavuosisikatsaukset ja konsernitalinpäätös laaditaan keskitetysti konsernin taloushallinnossa IFRS-laskentastandardien mukaisesti. Liiketoiminta-alueet laativat tilinpäätöksen paikallista kirjanpitoäytäntöä noudattaen ja raportoivat vaadittavat tiedot konsernille yhtenäistä tilikarttaa sekä IFRS-laskentastandardeja noudattaen.

Atrialla on käytössä konsernin raportointimanuaali, joka sisältää taloudellisen raportointiprosessin pääpiirteittäisen kuvauksen, sen keskeiset tuotokset, aikataulut sekä yksityiskohtaisemmat ohjeistukset raportoinnille. Myös keskeiset konsernin politiikat ja ohjeet kuten esimerkiksi rahoitus- ja siirtohinnoittelupolitiikat, kustannuslaskentamanuaali ja biologisten hyödykkeiden arvostusohje määrittelevät Atrialla käytössä olevia olennaisia laskentaperiaatteita ja raportointimenettelyitä. Edellä mainittuja politiikkoja ja ohjeita päivitetään säännöllisesti ja mahdollisista muutoksista tiedotetaan konsernin sisäisesti kaikille asianomaisille henkilöille.

Roolit ja vastuut

Atrial hallitus huolehtii siitä, että taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimenpiteet on määritelty ja että näiden periaatteiden toimeenpanoa valvotaan. Hallitus vastaa osavuosisikatsausten ja tilinpäätöstiedotteen julkaisemisesta ja seuraa yhtiön sisäisen valvonnan, riskienhallintajärjestelmien sekä sisäisen tarkastuksen tehokkuutta. Konsernin toimitusjohtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä Atrialla. Toimitusjohtaja myös huolehtii, että yhtiön kirjanpito on lain mukainen ja varainhoito luotettavalla tavalla järjestetty.

Talousjohtajan vastuulla on taloudelliseen raportointiin liittyvän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyjen ja raportoinnin kehittäminen yhdessä konsernin taloushallinnon ja liiketoiminta-alueiden talousorganisaatioiden kanssa. Konsernin taloushallinto seuraa ulkoisen raportoinnin oikeellisuutta, ajantasaisuutta ja raportointiin liittyvien säännösten noudattamista sekä huolehtii talousraportointiin liittyvien kontrollien kehitystarpeita, valvomalla em. kontrollien riittävyyttä ja tehokkuutta.

Liiketoiminta-alueiden talousjohtajat vastaavat siitä, että konsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyjä noudatetaan heidän vastuualueillaan ja että yksikkönsä raportoima taloudellinen informaatio on ajantasaista, luotettavaa ja sekä noudattaa paikallisia kirjanpitosäännöksiä.

Riskienhallinta, kontrollitoimenpiteet ja seuranta

Atriassa on käytössä yhtenäinen raportointi- ja konsolidointijärjestelmä. Vakiomuotoinen ja täsmällinen raportointijärjestelmä edistää Atrian taloudellisen raportoinnin luotettavuutta ja oikeellisuutta. Konsernin ulkoiseen ja johdon raportointiin tarvittava tieto tallennetaan samaan tietokantaan, konsernin tilikarttaa käyttäen. Raportointi- ja konsolidointijärjestelmä on parantanut eri liiketoimintayksiköiden keskinäistä vertailtavuutta sekä konsernin taloudelliseen raportointiin liittyvien tietojen jäsentelyä. Talousjärjestelmän käyttöönoton yhteydessä, talousraportointiprosessiin on laadittu valvontakontrolleja konsernin taloushallinnon ja sisäisen tarkastuksen toimesta.

Koko konsernin ja eri liiketoiminta-alueiden raportointi ja valvonta perustuvat hallituksen hyväksymiin budjetteihin ja liiketoimintasuunnitelmiin sekä kuukausittain tehtävään tulosraportointiin. Keskeiset kuukausiraportoinnissa seurattavat tunnusluvut ovat liikevaihto, liikevoitto, ROCE, kassavirta ja suhteellinen kannattavuus.

Kuukausiraportoinnin oikeellisuuden varmistamisessa hyödynnetään yhtiön raportointi- ja konsolidointijärjestelmää, jonka avulla konsernin taloushallinto ja liiketoiminta-alueiden talousjohtajat pystyvät valvomaan oleellisia virheitä tai poikkeamia. Liiketoiminta-alueen talousjohto valvoo raportoinnin aikataulua, käy analyttisesti läpi raportoidut tiedot, valvoo konserniraportoinnin tilikartan soveltamista sekä ulkoisen ja johdon raportoinnin yhdenmukaisuutta.

Yhtiön sisäinen tarkastus tekee muun muassa taloustoiminnon prosesseihin liittyviä tarkastuksia. Sisäinen tarkastus arvioi tehtävässään taloudellisen informaation oikeellisuutta ja riittävyttä, toimintaperiaatteiden, säädösten, toimintaohjeiden ja raportointijärjestelmien noudattamista, omaisuuden suojaamista menetyksiltä ja resurssien käytön taloudellisuutta ja tehokkuutta. Sisäinen tarkastus raportoi havainnoistaan kohteen vastuuhenkilölle, konsernin talousjohtajalle ja toimitusjohtajalle. Yhteenvedo tarkastusten tuloksista esitetään yhtiön hallitukselle vähintään kerran vuodessa.

Sisäinen tarkastus teki vuoden 2010 aikana tarkastuskäyntejä eri maiden liiketoimintayksikköihin. Toimeksiantojen tarkastusten painopistealueita olivat raportoitavan taloudellisen informaation laadun varmistaminen sekä taloudelliseen raportointiin liittyvien konsernisääntöjen ja -ohjeiden noudattaminen.