

Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Elon hallituksen tarkastus- ja riskivaliokunnan työjärjestys

1

Tarkoitus

Tarkastus- ja riskivaliokunnan tehtävänä on avustaa hallitusta seuraamalla ja valmistelemalla yhtiön taloudellista raportointia, riskienhallintaa ja sisäistä valvontaa koskevia asioita. Valiokunnalla ei ole päätösvaltaa.

Valiokunta seuraa mm. tilinpäätösprosessia, sisäisen valvonnan ja riskienhallintajärjestelmien riittävyyttä ja tehokkuutta sekä sisäisen tarkastuksen toimintaa. Valiokunta seuraa myös tilintarkastusta sekä arvioi tilintarkastajan riippumattomuutta ja tämän harjoittamaa muiden kuin tilintarkastuspalveluiden tarjoamista.

2

Kokoonpano

Hallitus valitsee keskuudestaan 3-4 jäsenen tarkastus- ja riskivaliokunnan jäsenet ja valiokunnan puheenjohtajan vuodeksi kerrallaan. Valiokunnan jäsenistä yhden tulee olla palkansaajien keskusjärjestöjä edustava ja yhden työntekijöiden keskusjärjestöjä edustava. Valiokuntaan ei voida valita hallituksen puheenjohtajiston jäsentä.

Tarkastus- ja riskivaliokunnalla tulee olla hyvä työeläkevakuutustoiminnan ja sijoitustoiminnan asiantuntemus ja kokemus. Valiokunnan jäsenistöstä vähintään puolella on oltava riittävät tiedot, osaaminen ja kokemus laskentatoimesta, taloudellisesta raportoinnista, kirjanpidosta, tilinpäätösprosessista, sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.

3

Kokoukset

Tarkastus- ja riskivaliokunta kokoontuu puheenjohtajansa kutsusta säännöllisin väliajoin ja tarvittaessa kuitenkin siten, että valiokunnalla on vähintään kolme kokousta vuosittain. Valiokunnan puheenjohtaja voi kutsua kokoukseen tarpeelliseksi katsomiaan henkilöitä.

Kokouskutsu ja esityslista materiaaleineen toimitetaan valiokunnan jäsenille noin viikkoa ennen kokousta. Mukana seuraa esityslista liitteineen ja edellisen kokouksen pöytäkirja. Pöytäkirjan allekirjoittavat kaikki valiokunnan jäsenet ja sihteeri, jonka valiokunta nimittää.

Valiokunnan puheenjohtaja raportoi säännönmukaisesti valiokunnan toiminnasta hallitukselle, ja valiokunnan pöytäkirjat jaetaan myös kaikille hallituksen jäsenille ja varajäsenille.

4

Tehtävät

1. Taloudellinen raportointi ja tilinpäätösprosessi

Tarkastus- ja riskivaliokunta perehtyy yhtiön tilinpäätökseen, toimintakertomukseen ja kestävyysraportointiin sekä mahdollisuuksien mukaan osavuositarkastuksiin ennen niiden käsittelyä hallituksessa.

Tilinpäätöksen käsittelyn yhteydessä valiokunta kuulee yhtiön tilintarkastajaa. Se käsittelee myös yhtiön selvityksen hallinto- ja ohjausjärjestelmästä (corporate governance -statement), ml. kuvauksen taloudelliseen raportointiprosessiin liittyvien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmien pääpiirteistä.

2. Riskienhallinnan ja compliance-toiminnan valvonta ja arviointi

Tarkastus- ja riskivaliokunta seuraa ja arvioi riskienhallintaa, riskienhallinnan organisointia, prosesseja ja raportointia, sekä riskikulttuuria. Se perehtyy ja arvioi yhtiön riskienhallintajärjestelmän toimintaperiaatteisiin ennen niiden käsittelyä hallituksessa. Valiokunta seuraa ja arvioi myös yhtiön riski- ja vakavaraisuusarvio (ORSA) prosessia ja sen hallintomallia, sekä raportointia.

Valiokunta seuraa ja arvioi compliance toimintaa, compliance toiminnan organisointia ja raportointia.

Valiokunta käsittelee riskienhallinta- ja compliance-toimintojen raportointia sekä sijoitustoiminnan riskilukuja pääsääntöisesti puolivuositain.

3. Sisäisen valvonnan seuranta ja arviointi

Tarkastus- ja riskivaliokunta seuraa ja arvioi yhtiön sisäistä valvontaa, sekä sisäisen valvonnan kirjallisia toimintaperiaatteita ja valvoo näiden noudattamista. Valiokunta valmistelee yhtiön sisäisen valvonnan vuosittaisen arvioinnin hallitukselle.

Tarkastus- ja riskivaliokunta tehtäviin kuuluu myös

- työeläkevakuutustoimialaan liittyvän säännös- ja määräysten seuranta sekä säännös- ja määräysten edellyttämien sisäisten ohjeiden ja toimintatapojen muutosten seuranta. kirjanpitolakiin ja kestävyysraportointiin liittyvän sääntelyn seuranta ja sisäisen ohjeistuksen arviointi.
- tieto- ja muuta turvallisuutta koskevien valvontatoimien seuranta ja arviointi.
- tietosuojaan liittyvän sääntelyn ja ohjeistuksen seuranta.
- vastuullisuuden, sekä ilmastonmuutoksen torjuntaan liittyvän sääntelyn ja ohjeistuksen seuranta.
- asiakkaan tuntemiseen, rahanpesunestämiseen ja pakotteisiin liittyvän sääntelyn ja ohjeistuksen seuranta.

4. Sisäisen tarkastuksen seuranta ja arviointi

Tarkastus- ja riskivaliokunta seuraa ja arvioi sisäistä tarkastusta. Valiokunta seuraa sisäisen tarkastuksen raportointia ja käsittelee vuosittain yhteenvedon sisäisen tarkastuksen toiminnasta. Valiokunta kuulee sisäistä tarkastajaa vähintään kerran vuodessa.

5. Tilintarkastajien ja kestävyysraportointitarkastajan työn ja riippumattomuuden seuranta sekä valintaesityksen valmistelu

Tarkastus- ja riskivaliokunta seuraa tilintarkastusta ja kestävyysraportointia sekä arvioi yhtiön raportointia ja raportointijärjestelmää sekä näiden varmennusta. Se perehtyy tilintarkastuksen ja kestävyysraportoinnin tarkastussuunnitelmaan ja kuulee tarkastajia vähintään vuosittain.

Valiokunta seuraa tilintarkastusyhteisön ja kestävyysraportointitarkastajan riippumattomuutta ja esittää tarvittaessa hallituksen hyväksyttäväksi sallittujen muiden kuin tilintarkastuspalvelujen hankkimisen periaatteet.

Valiokunta käsittelee vuosittain selvityksen tilintarkastus- ja kestävyysraportointipalkkioista ja selvityksen tarkastusyhteisön muista palveluista ja palkkioista. Se käsittelee myös tarkastajien antaman lausunnon riippumattomuudesta.

Valiokunta valmistelee hallituksen ehdotuksen tilintarkastajan ja kestävyysraportointitarkastajan valinnasta yhtiökokoukselle esiteltäväksi.

6. Muut tehtävät

Tarkastus- ja riskivaliokunta seuraa ja arvioi kirjallisia toimintaperiaatteita ja jatkuvuussuunnitelmaa vuosikellon mukaisesti.

Lisäksi valiokunta voi hoitaa muita hallituksen sille osoittamia tehtäviä.

5

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tämä työjärjestys on hyväksytty Elon hallituksen kokouksessa 17.6.2024 heti voimaan tulevaksi.