

Läpinäkyvyys- kertomus 2019

EY Suomi

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow triangle is positioned above the 'Y', pointing downwards towards the letters.

Building a better
working world

Sisältö

Toimitusjohtajalta ja tilintarkastuspalveluiden johtajalta	3
Tietoa meistä	5
Oikeudellinen muoto, omistussuhteet ja hallinto	5
Verkostomme	6
Sitoutuminen kestävään tilintarkastuksen laatuun	8
Laatua tukeva organisaatorakenne	8
Sisäänrakennetut ammatilliset arvot	9
Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä.....	11
Asiakkaiden hyväksyntä ja asiakassuhteiden jatkaminen.....	11
Tilintarkastuksen suorittaminen.....	12
Tarkastusten ohjaus ja konsultaatiot	13
Vastuullisten tilintarkastajien toimikausi.....	15
Tilintarkastuksen laaduntarkastus.....	15
Ulkoinen laadunvarmistus	16
Lakiin perustuvien vaatimusten noudattaminen	16
Riippumattomuuskäytännöt	18
Tilintarkastajien jatkuva koulutus	20
Liikevaihto ja palkitseminen	21
Taloudellinen kehitys	21
Partnereiden palkitseminen	22
Liite 1: Yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastus-asiakkaat	23
Liite 2:	25

Lue lisää meistä osoitteessa ey.com/fi

Toimitusjohtajalta ja EY Suomen tilintarkastus- palveluiden johtajalta



Tervetuloa Ernst & Young Oy:n ("EY Suomen") vuoden 2019 läpinäkyvyyskertomuksen pariin. Kerromme raportissa kuluneen vuoden toimenpiteistämme tilintarkastuksen kestäväen laadun ja riskienhallinnan kehittämiseksi sekä toimenpiteistämme, joilla säilytämme riippumattomuutemme tilintarkastajana. Koemme säännöllisen dialogin tärkeäksi, ja tämä raportti on yksi tapa jakaa sidosryhmillemme tietoa toiminnastamme ja arvoistamme.

Tilintarkastustoimeksiantojen suorittaminen korkealaatuisesti on edelleen tärkein prioriteettimme. Laadukas tilintarkastus on keskeisessä asemassa palvellessamme yleistä etua, kasvattaessamme EY:tä menestyksekkäästi ja vastuullisesti sekä rakentaessamme parempaa työ- ja liike-elämää sekä paremmin toimivaa maailmaa. Tilintarkastajat vaikuttavat olennaisesti pääomamarkkinoiden tehokkaaseen toimintaan parantamalla läpinäkyvyyttä ja lisäämällä sijoittajien luottamusta. Yritykset, viranomaiset ja muut sidosryhmät luottavat työmme ensiluokkaiseen laatuun kaikessa toiminnassamme.

Panostamme työkalujemme kehittämiseen ja muodostamme parhaista osaajista huipputiimejä rakentaaksemme luottamusta tilintarkastuksiimme.

EY Suomen maine pohjautuu asiakkaillemme toteutettuun korkealaatuiseseen, objektiiviseen ja eettisesti kestävään tilintarkastuspalveluun.

Tuemme läpinäkyvyyden tavoitteita noudattaen Euroopan unionin kahdeksatta yhtiöoikeudellista direktiiviä, EU:n tilintarkastusasetusta sekä Suomen tilintarkastuslakia, jotka edellyttävät, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat suomalaiset tilintarkastusyhteisöt julkaisevat vuosittain toiminnastaan läpinäkyvyyskertomuksen.

EY Suomen läpinäkyvyyskertomus 2019 on EU:n tilintarkastusasetuksen mukainen. Raportti kattaa tilikauden, joka päättyi 30. kesäkuuta 2019. Raportissa voit tutustua tarkemmin laadunvalvontajärjestelmäämme; miten juurrutamme ammatilliset arvot, miten suoritamme tilintarkastuksen sekä millaisia review-, konsultaatio- ja laadunvalvontaprosessimme sekä riippumattomuuskäytäntömme ovat.

Me EY Suomessa panostamme merkittävästi tilintarkastuksemme laadun kehittämiseen ja riippumattomuutemme ylläpitämiseen lukuisilla eri tavoilla, kuten sisäisten ja ulkoisten valvontojen tulosten pohjalta. Jatkuva tilintarkastuksen laadun parantaminen vaatii lähestymistapojen haastamista, ja me toteutamme tätä arvioimalla kaikki valvontahavainnot ja suorittamalla niissä esiin tulleet tarvittavat toimenpiteet.

Tarve pystyä luottamaan pääomamarkkinoiden taloudelliseen raportointiin ei koskaan ole ollut suurempi, ja tämän luottamuksen rakentamisessa tilintarkastajat ovat avainasemassa.

Kannustamme sidosryhmiämme - sijoittajia, tarkastusvaliokuntien jäseniä, yrityksiä ja viranomaisia - jatkossakin keskustelemaan kanssamme strategiastamme ja muista tämän raportin käsittelemistä aiheista.



Mikko Äijälä
Country Managing Partner
Ernst & Young Oy



Mikko Järventausta
Head of Audit
Ernst & Young Oy

**Toimintamme
tarkoitus:
Building a
better working
world**

Rakennamme parempaa työ- ja liike-elämää sekä paremmin toimivaa maailmaa.

Näkemyksemme ja korkealaatuiset palvelumme auttavat vahvistamaan luottamusta pääomamarkkinoilla ja taloudessa kaikkialla maailmassa. Kehitämme osaavia ja yhteistyötä edistäviä johtajia, jotka lunastavat lupauksemme kaikille sidosryhmille. Meillä on merkittävä rooli paremman työ- ja liike-elämän rakentamisessa henkilöstöllemme, asiakkaillemme ja yhteisöille.

Oikeudellinen muoto, omistussuhteet ja hallinto

Ernst & Young Oy on Suomen tilintarkastuslain 6. luvun 5 pykälän tarkoittama tilintarkastusyhteisö, jonka kotipaikka on Helsinki ja joka on Ernst & Young Global Limited -yhtiön ("EYG" tai "Global") jäsen. Tässä raportissa EY Suomesta käytetään myös nimityksiä Suomen EY, yritys tai me. EY viittaa EYG-yhtiön jäsenyhtiöiden globaaliin organisaatioon.

EY:n hallinto ja toimitukset Suomessa

Suomessa EY:n ylintä päätösvaltaa käyttää yhtiökokous, joka kokoontuu vähintään kerran vuodessa. Yhtiökokouksen vuosittain valitsema hallitus vastaa osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaan sille kuuluvista tehtävistä.

Suomessa EY:n yhtiöjärjestyksen mukainen määräysvalta siirtyi EY Europe SCRL:lle 21.3.2019. Yli 99 prosenttia yhtiön omasta pääomasta on Suomen EY:n palveluksessa olevien asiantuntijoiden omistuksessa.

Yhtiöjärjestyksen mukaisesti hallitus nimittää toimitusjohtajan. Toimitusjohtajaa avustaa Suomessa koordinoititimi.

EY:n toiminta on Suomessa organisoitu neljään palvelualueeseen, jotka ovat tilintarkastuspalvelut, liikkeenjohdon konsultointi, veropalvelut ja yritysjärjestelyt.

EY:n jäsenyhtiöt on ryhmitelty kolmeen maantieteelliseen alueeseen (area): Amerikka, EMEIA (Eurooppa, Lähi-itä, Intia ja Afrikka) ja Aasia-Tyynimeri. Aiemmin Japani oli oma neljäs erillinen alueensa, mutta 1.7.2019 siitä tuli osa Aasia-Tyynenmeren aluetta. Nämä suuralueet koostuvat pienemmistä region-alueista (ks. kuva seuraavalla sivulla), jotka koostuvat jäsenyhtiöistä tai jäsenyhtiöiden osista.

EY Suomi kuuluu EMEIA-alueeseen, joka muodostuu 97 maayhtiöstä Euroopassa, Lähi-Idässä, Intiassa ja Afrikassa. EMEIA-alue on jaettu 10 alueeseen.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited") on Iso-Britanniassa rekisteröity yhtiö, joka on EMEIA-alueeseen kuuluvien EYG:n jäsenyhtiöiden pääasiallinen hallintoyhtiö. EMEIA Limited tukee ja koordinoi jäsenyhtiöiden välistä yhteistyötä, mutta ei käytä määräysvaltaa niissä. EMEIA Limited on EYG:n jäsenyhtiö, joka ei harjoita liiketoimintaa tai tarjoa asiantuntijapalveluita.

Jokainen region-alue valitsee Regional Partner Forum (RPF) -toimielimen, jonka edustajat toimivat aluejohdon neuvonantajina. Sen puheenjohtajaksi valittu partner edustaa toimielintä Global Governance Councilissa (ks.sivu 6).

Euroopassa on holding-yhtiö nimeltään EY Europe SCRL (EY Europe). EY Europe on Belgiassa rekisteröity yhtiö (Limited Liability Cooperative Company, SCRL tai CVBA). EY Europe on IRE-IBR:n (Institut des Réviseurs d'Entreprises) rekisteröimä tilintarkastusyhteisö, joka ei kuitenkaan tarjoa tilintarkastus- tai asiantuntijapalveluita.

EY Europe on perustettu korvaamaan Iso-Britanniassa rekisteröity tilintarkastuksen holding-yhtiö Ernst & Young Europe LLP, jotta varmistetaan EU:n lakisäätteisestä tilintarkastuksesta annetun direktiivin noudattamisen jatkuminen sen jälkeen kun Iso-Britannia ei enää ole EU:n jäsenvaltio.

Sikäli kun paikallinen lainsäädäntö ja sääntelyn vaatimukset sallivat, EY Europe on hankkinut tai tulee hankkimaan määräysvallan EYG:n jäsenyhtiöissä Euroopan alueella. EY Europe on sekä EYG:n jäsen. EY Europe hankki määräysvallan EY Suomessa 21.3.2019.

EY Euroopan hallitus koostuu Euroopassa sijaitsevien EYG jäsenyhtiöiden senior partnereista. Sillä on toimivalta ja vastuu strategian toimeenpanemisesta ja johtamisesta.

Verkostomme

EY on globaali johtava tilintarkastuksen, verotuksen ja yritysjärjestelyiden asiantuntija sekä liikkeenjohdon konsultti. Yli 150 maassa toimivaa 260 000 jäsenyhtiömme työntekijää yhdistää halu osallistua paremman työ- ja liikelämän sekä toimivamman maailman rakentamiseen, yhteiset arvomme sekä ehdoton sitoutuminen laatuun, riippumattomuuteen ja ammatilliseen harkintaan. Integroidulla lähestymistavallamme on erityistä merkitystä suorittaessamme nykypäivän globaaleilla markkinoilla korkealaatuisia, lähes joka maahan ulottuvia, monikansallisia tilintarkastuksia. Tämä integroitu lähestymismalli mahdollistaa EY:lle sellaisen syvällisen asiantuntemuksen kehittämistä, jota vaaditaan

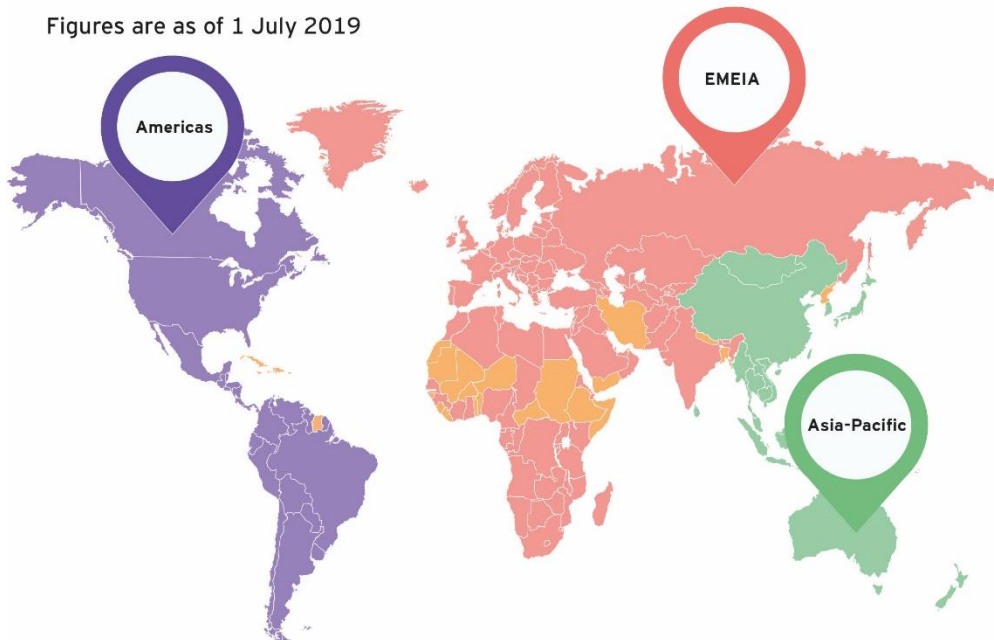
kuuluvat komiteat ja ryhmät sekä kolmen (aiemmin neljän) maantieteellisen alueen (area) johdon. Samalla toimintamalli toimii myös regionissa osana alueita. Tämä toimintamalli mahdollistaa tarkemman keskittymisen sidosryhmiin pienemmällä region-alueella ja varmistaa, että jäsenyhtiöt voivat rakentaa entistä vahvempia suhteita asiakkaiden ja muiden sidosryhmien kanssa sekä vastata paremmin paikallisiin tarpeisiin

Global Governance Council

The Global Governance Council (GGC) on EYG:n keskeisin neuvoo-antava elin. Se koostuu jokaisen region-alueen edustajasta sekä neljästä riippumattomasta, johdon ulkopuolisesta sidosryhmien edustajasta (INE:t). Region-edustajat, jotka eivät toimi valintansa jälkeen operatiivisessa johdossa, valitaan Regional Partner Forumien toimesta kolmivuotiskaudelle. Valintansa jälkeen heillä on mahdollisuus tulla uudelleevalituiksi vielä yhdeksi peräkkäiseksi kaudeksi. GGC neuvoo EYG:n toimintatapoja, strategioita sekä yleisen edun huomioimista

	Americas	EMEIA	Asia-Pacific
Regions	10	10	6
Countries	31	97	23

Figures are as of 1 July 2019



monimutkaisten tilintarkastusten toimittamisessa.

EYG on EY-verkoston keskusyksikkö, joka koordinoi jäsenyhtiöitä ja niiden välistä yhteistyötä. EYG ei tarjoa palveluita asiakkaille. EYG:n tavoitteisiin kuuluu huolehtia, että jäsenyhtiöt tarjoavat maailmanlaajuisesti ainutlaatuisia ja korkeatasoisia palveluita. Kukin jäsenyhtiö on erillinen oikeushenkilö. Jäsenyhtiöiden velvoitteita ja vastuualueita säätelevät EYG:n säännökset ja useat muut sopimukset.

Maailmanlaajuisen organisaation rakenne ja tärkeimmät elimet on kuvattu alla. Ne heijastavat periaatetta, jonka mukaan EY:n globaalilla organisaatiolla on yksi, yhteinen strategia. Executive käsittää Global Executiven (GE), siihen

päätöksenteossa. GGC myös hyväksyy, GE:n aloitteesta, eräitä muita EY:tä mahdollisesti koskevia asioita.

Riippumattomat, johtoon kuulumattomat henkilöt

EY:n ulkopuolelta nimetään enintään kuusi riippumatonta, yrityksen johtoon kuulumattomia henkilöä (Independent non-executive representatives, INE). He ovat kokeneita johtajia sekä julkiselta että yksityiseltä puolelta ja edustavat eri maantieteellisiä alueita ja ammatillisia taustoja. INE:t tarjoavat GGC:lle ja globaalille organisaatiollemme monipuolista ja hyödyllistä näkemystä. INE:t muodostavat enemmistön GGC:n osana toimivasta Public Interest Sub-Committee toimielimestä, joka käsittelee yleistä etua koskevia aiheita mukaan lukien päätöksentekoon liittyvät

yleisen edun näkökulmat, ilmiantopolitiikkaan ja - prosesseihin liittyvät asiat, sidosryhmien näkökulmat sekä sitoutuminen laatuun ja riskienhallintaan liittyviin keskusteluihin. INE:t valitsee tätä tarkoitusta varten perustettu komitea.

Global Executive

Global Executive (GE) yhdistää EY:n johtamistoiminnot, palvelut ja maantieteelliset alueet. 1.7.2019 lähtien ryhmää johtaa EYG:n puheenjohtaja ja pääjohtaja, ja siihen kuuluvat Client Service and Business Enablement - toimintojen globaalit johtajat, maantieteellisten alueiden (area) johtajat (Area Managing Partnerit), Talent- funktion globaali johtaja, palveluiden (Assurance, Advisory, Tax ja Transaction Advisory Services, TAS) globaalit johtajat sekä yksi EYG jäsenyhtiön partneri rotaatioperiaatteella.

Lisäksi GE:hen kuuluu Global Accounts Committeeen sekä Emerging Markets Committeeen johtajat sekä Kehittyvien Markkinoiden jäsenyhtiöiden edustaja.

GE ja GGC hyväksyvät nimitykset EYG:n puheenjohtajaksi, pääjohtajaksi ja operatiiviseksi johtajaksi ja vahvistavat Global Managing Partnerien nimitykset. GE vahvistaa myös Global Vice Chair -nimitykset. GGC vahvistaa jokaisen GE:ssä toimivan Global Vice Chairin nimityksen.

Global Executive edistää globaalien tavoitteidemme toteutumista ja kehittää, hyväksyy sekä tarvittaessa toteuttaa:

- ▶ Globaaleja strategioita ja suunnitelmia
- ▶ Yhteisiä standardeja, metodologioita ja ohjeistuksia, jotka otetaan käyttöön jäsenyhtiöissä
- ▶ Henkilöstöön liittyviä aloitteita, kuten partnereiden valintaan, arviointiin, kehitykseen, palkitsemiseen ja eläköitymiseen liittyvät kriteerit ja prosessit
- ▶ Laadun kehittämiseen ja turvaamiseen tähtäviä ohjelmia
- ▶ Sääntelyyn ja yhteiskuntapolitiikkaan liittyviä ehdotuksia
- ▶ Jäsenyhtiöiden kansainvälisten asiakkaiden palvelemiseen, liiketoiminnan kehitykseen, markkinoihin ja brändäykseen liittyviä ohjeistuksia ja linjauksia
- ▶ EY:n liiketoimintasuunnitelmia, kehitystoiminnan rahoitusta sekä investointien priorisointia
- ▶ EYG:n vuosittaista taloudellista raportointia ja budjetointia
- ▶ GGC:n suosituksia

Sillä on myös valtuudet sovitella ja ratkaista jäsenyhtiöiden välisiä erimielisyyksiä.

GE:n komiteat

Established GE:n jäsenten perustamat komiteat käsittävät edustajia kolmelta (aiemmin neljältä) maantieteelliseltä alueelta. GE-komiteat vastaavat suositusten antamisesta GE:lle. Global Audit Committeeen lisäksi EY:llä on seuraavat komiteat: Global Markets and Investments, Global Accounts,

Emerging Markets, Talent, Risk Management, Assurance, Advisory, Tax ja TAS.

Global Practice Group

Global Practice Groupiin kuuluvat GE:n ja GE-komiteoiden jäsenet, region-alueiden sekä sektoreiden johtajat. Global Practice Groupin tavoitteena on tukea jäsenyhtiöiden yhtenäistä näkemystä EY:n strategisista tavoitteista ja edistää yhdenmukaista toteutusta organisaation läpi.

EYG jäsenvaltiot

EYG:n säännösten nojalla jäsenyhtiöt sitoutuvat EYG:n tavoitteisiin, kuten tarjoamaan korkeatasoisia palveluita maailmanlaajuisesti. Jäsenyhtiöt lupaavat toteuttaa globaaleita suunnitelmia ja strategiaa sekä ylläpitää vaatimustenmukaista resurssitasoa palvelutarjonnan turvaamiseksi. Yhtiöiden tulee noudattaa yhteisiä standardeja ja menettelytapoja, mukaan lukien tilintarkastusmetodologia, laadun ja riskien hallinta, riippumattomuus, tietojen jakaminen, henkilöstöhallinto ja tekniset apuvälineet.

Ennen kaikkea EYG:n jäsenyhtiöt sitoutuvat toimimaan ammatillisten ja eettisten standardien sekä vallitsevan lainsäädännön mukaisesti. Globaalit toimintaohjeemme ja arvomme (ks. sivu 11) tukevat sitoutumistamme rehelliseen toimintaan.

EYG:n säännösten omaksumisen ohella jäsenyhtiöt ovat solmineet useita muita sopimuksia koskien jäsenyyttään EY-organisaatiossa, kuten oikeutta käyttää EY-toiminimeä ja tietojen jakamista.

Kaikkien jäsenyhtiöiden on täytettävä tietyt vaatimukset säilyttääkseen asemansa jäsenyhtiöinä. Yhtiöiden on muun muassa sitouduttava keskeisiin toimintaperiaatteisiin ja - prosesseihin. Jäsenyhtiöissä tehdään tarkastuksia, joissa arvioidaan, miten hyvin yhtiöt noudattavat EYG:n vaatimuksia ja käytäntöjä koskien esimerkiksi riippumattomuutta, laatua ja riskienhallintaa, tilintarkastusmenetelmiä ja henkilöstöresursseja. Jäsenyhtiö, joka ei täytä EYG:n laatu- ja muita jäsenyysvaatimuksia, erotetaan EY-organisaatiosta.

Sitoutuminen kestävään tilintarkastuksen laatuun



Laatua tukeva organisaatorakenne

Laatua palvelualueillamme

Vision 2020+ määrittää EY:n toiminnan tarkoituksen, tavoitteet ja strategian. Se asettaa EY:n jäsenyhtiöille kaikkialla maailmassa odotuksen ainutlaatuisen asiakaspalvelun tarjoamisesta. Ainutlaatuinen asiakaspalvelu vaatii vankkumatonta sitoutumista globaalisti yhdenmukaiseen ammatilliseen laatuun ja palveluihin, jotka perustuvat objektiivisuuteen, ammatilliseen skeptisyyteen sekä EY:n ja ammatillisten standardien noudattamiseen.

EYG jäsenyhtiöt ja niiden palvelulinjat ovat vastuussa työn laadukkaasta toteutuksesta. EY:n palvelulinjat hallinnoivat valmistuneisiin ja kesken oleviin toimeksiantoihin liittyvät laadunvarmennukset prosessit, mikä auttaa toimimisen vaatimustenmukaisten ammattistandardien ja EY:n toimintatapojen mukaisesti.

Vision 2020+ on vahvistanut sitoutumista laatuun kaikilla palvelualueillamme mukaan lukien tilintarkastuspalvelut. Se on myös selkeyttänyt Risk Management -toiminnon roolia niissä ohjeissa ja menettelytavoissa, jotka tukevat ja parantavat tilintarkastuksen laatua.

Global Vice Chair – Assurance koordinoi EY:n tilintarkastuspalveluita koskevien ohjeiden ja menettelytapojen noudattamista ja toteuttamista jäsenyhtiöissä.

Professional Practice

The Global Vice Chair – Professional Practice, josta käytetään nimitystä Professional Practice Director (PPD), toimii Global Vice Chair – Assurancen valvonnassa ja työskentelee Area PPD:ien kanssa luodakseen globaalit ohjeet ja menettelytavat tilintarkastuksen laadunvalvontaan. Area PPD:t toimivat Global PPD:n sekä Area Assurance Leaderin valvonnassa. Tällä voidaan varmistaa sekä tilintarkastuksen laadun että konsultaatioprosessin objektiivisuus.

Global PPD ja Area PPD:t johtavat ja valvovat myös Professional Practice -ryhmää, joka on globaalisti sekä alueellisesti toimiva kirjanpidon ja tilintarkastusstandardien asiantuntijoiden verkosto. Verkosto konsultoi kirjanpitoon, tilintarkastukseen ja taloudelliseen raportointiin liittyvissä kysymyksissä ja suorittaa erilaisia tilintarkastuksen valvontaan ja riskienhallintaan liittyviä tehtäviä.

Global PPD valvoo, että EY:n globaalien tilintarkastusmetodologian (EY GAM) ja siihen liittyvien teknologioiden kehittäminen on linjassa keskeisten ammatillisten standardien ja säännösten kanssa. Professional Practice -ryhmä valvoo myös jäsenyhtiöiden tilintarkastuksen yhdenmukaisuutta ja tehokkuutta kehittäviä ohjeistus-, koulutus- ja valvontaohjelmia sekä prosesseja. Yhdessä muiden jäsenyhtiöissä työskentelevien asiantuntijoiden kanssa PPD:illä on hyvä EY:n henkilöstön, asiakkaiden ja prosessien tuntemus ja he ovat helposti tavoitettavissa tilintarkastusryhmien konsultaatiota varten.

Usein Professional Practice -ryhmää vahvistetaan lisäresurssein asiantuntijaverkostoista muun muassa seuraavilla osaamisalueilla:

- ▶ Sisäisen valvonnan raportointi ja siihen liittyvät tilintarkastusmetodologiamme kysymykset
- ▶ Kirjanpito, tilintarkastus ja riskit tietyillä toimialoilla ja sektoreilla
- ▶ Ajankohta aiheet kuten talouskriisit, poliittiset levottomuudet, valtionvelka ja niihin liittyvät tilinpäätös- ja tilintarkastuskysymykset
- ▶ Yleiset toimeksiantoihin liittyvät kysymykset ja kuinka työskennellä tehokkaasti tarkastusvaliokuntien kanssa.

Risk management

Jäsenyhtiömme ovat vastuussa korkealaatuisten palveluiden tarjoamisesta ja laadun varmistamisesta. Globaali riskienhallintajohtajamme (Global Risk Management Leader) valvoo, että jäsenyhtiöt hallitsevat palveluidensa laatuun liittyvät riskit. Riskienhallintajohtaja tarkkailee riskien hallintaa myös organisaation muissa osissa osana laajempaa Enterprise Risk Management -viitekehiksemme.

Jäsenyhtiöiden partnereita nimetään johtamaan palvelualueita ja jäsenyhtiöitä koskevia riskienhallinnan aloitteita, ja he saavat tukea muilta työntekijöiltä sekä asiantuntijoilta. Global Risk Management Leader vastaa myös globaalisti yhdenmukaisista prioriteeteista riskienhallinnan toimenpiteille ja organisaation laajuisesta riskienhallinnasta.

Nämä prioriteetit jalkautetaan jäsenyhtiöihin ja niiden toteutusta valvotaan Enterprise Risk Management -ohjelman avulla.

Tietosuojakäytännöt EY:llä

Luottamuksellisen tiedon suojaaminen on sisäänrakennettu kaikkeen toimintaan EY:n jäsenyhtiöissä. Globaalit riippumattomuussääntömme ja käyttäytymismallimme (Global Code of Conduct) koskevat kaikkia EY:läisiä ja määrittelevät selkeästi, millä tavoin käsittelemme aineetonta pääomaa ja muuta arkaluontoista tai salaista tietoa. The Global Confidentiality Policy -käytännöt kuvaavat tarkemmin sitoumustamme tietosuojan takaamiseksi ja esittelee alati kasvavat vaatimukset luottamuksellisen tiedon käsittelyssä. Käytännöt selkeyttävät toimintaamme ja luovat pohjan yhteisille toimintaperiaatteillemme paitsi riippumattomuuden, henkilötietosuojan ja tietojen säilyttämisen suhteen myös seuraavilla osa-alueilla:

- ▶ Toimintatavat sosiaalisessa mediassa
- ▶ Tiedonkäsittelyn vaatimukset

Lisäksi, EY:n globaalit petosten raportointia, laittomien tekojen ja säädösten noudattamatta jättämistä koskevat politiikat ja säännökset sekä EY:n Code of Conduct edellyttävät, että EY:n työntekijät ilmoittavat kaikesta sellaisesta käytöksestä, jonka voidaan olettaa rikkovan voimassa olevia lakeja ja säädöksiä tai EY:n Code of Conductia. Tämä sisältää luottamuksellisen tiedon luvattoman tai sopimattoman julkaisun.

Myös henkilötietojen suojaamista koskeva maailmanlaajuinen politiikka tukee ja perustuu EY:n globaalin Code of Conductin säännöksiin, jotka koskevat henkilötietojen kunnioittamista ja suojaamista paikallisen lain ja ammattistandardien mukaisesti, ja jota päivitettiin äskettäin EU:n yleisen tietosuojasetuksen (GDPR) mukaiseksi.

Cybersecurity

Vakavien ja monimutkaisten kyberturvallisuushyökkäysten riskien hallinta on osa kaikkien organisaatioiden työtä. Yksikään järjestelmä ei ole immuuni näille hyökkäyksille ja EY Suomi on varuillaan turvatakseen EYG jäsenyhtiöiden toimintaympäristön ja asiakkaiden tiedot. EY:n tapa suhtautua kyberturvallisuuteen on proaktiivinen ja kattaa kyberturvallisuusriskien globaaliin minimoimiseen ja hallintaan liittyvien uusien teknologioiden ja prosessien implementoinnin. EY:n tietoturvallisuuteen ja tiedon yksityisyyteen liittyvät ohjelmat ovat toimialan käytäntöjen ja lain vaatimusten mukaisia ja ne on suunniteltu estämään tiedon luvaton julkistaminen. EY:llä on erikoistunut sisäisistä ja ulkopuolisista kyberturvallisuuden ammattilaisista koostuva tiimi, joka aktiivisesti valvoo ja suojelee EY:n järjestelmiä.

Teknisten ja prosesseihin liittyvien turvajärjestelmien lisäksi kaikkien EY:n työntekijöiden on kirjallisesti vahvistettava, että he ovat ymmärtäneet ja sitoutuneet noudattamaan EY:n globaalin Code of Conductin periaatteita ja osallistuvat vuotuisiin koulutuksiin turvallisuustietoisuuden lisäämiseksi. Teknologian ja datan asianmukaista käsittelyä ohjaavat

monet käytännöt, mukaan lukien, mutta ei pelkästään, Global Information Security Policy ja globaali Acceptable Use of Technology - ohjeistus. EY:n cybersecurity käytännöt ja prosessit tiedostavat oikea-aikaisen viestinnän tärkeyden. EY:n työntekijöille viestitään säännöllisesti ja jaksottain näihin käytäntöihin liittyvistä velvollisuuksista sekä yleisistä turvallisuuskäytännöistä.

Tilintarkastuksen laadunvarmistus

Seuraavissa luvuissa käsittelemme Suomen EY:n tilintarkastuksen laadunvarmistusohjelman pääpiirteitä:

Sisäänrakennetut ammatilliset arvot:

- ▶ Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä
- ▶ Asiakkaiden hyväksyntä ja asiakassuhteiden jatkuvuus
- ▶ Tilintarkastusten suorittaminen
- ▶ Review ja konsultaatio
- ▶ Vastuullisten tilintarkastajien rotaatio
Tilintarkastuksen laaduntarkastus
- ▶ Ulkoinen laadunvarmistus
- ▶ Lakiin perustuvien vaatimusten noudattaminen

Sisäänrakennetut ammatilliset arvot

Sustainable Audit Quality

Laatu on työmme perusta ja keskeisessä roolissa rakentaessamme luottamusta pääomamarkkinoihin. Tilintarkastustoiminnan keskiössä oleva Sustainable Audit Quality (SAQ) -ohjelmamme avaa tarkemmin pyrkimyksiämme.

SAQ luo vahvan hallinnointirakenteen, jonka avulla jokainen jäsenyhtiömme voi tarjota korkealaatuista tilintarkastusta. Ohjelmaa toteutetaan paikallisesti, mutta sitä koordinoidaan ja valvotaan globaalisti. "Sustainable" eli "kestävä" SAQ-ohjelman nimessä tarkoittaa, että kyseessä ei ole yksittäinen lyhyen aikavälin hanke, vaan tilintarkastusprosessin jatkuva kehittäminen.

SAQ käsittää kuusi osa-aluetta: johdon mallit ja viestit, henkilöstön kyvykkyyksien vahvistaminen, järjeistäminen, tilintarkastusteknologia ja digitalisaatio, laadun tuki sekä vastuullisuus. Nämä osa-alueet tukevat yleisen edun toteutumista.

Olemme saavuttaneet merkittävää kehitystä SAQ:n kautta. EY:n sisäiset ja ulkoiset tarkastushavainnot maailmanlaajuisesti ovat parantuneet ja toteutus on yhtenäistynyt. Olemme ottaneet käyttöön maailmanluokan työkaluja kuten ajantasainen online-tilintarkastustyökalun EY Canvas, analytiikka-alustan EY Helix sekä tutkimuslupien EY Atlas, jotka kaikki edistävät tilintarkastuksemme laatua ja arvoa.

Keskeinen osa EY Canvasia on asiakasportaali, joka virtaviivaistaa asiakkaiden ja tilintarkastajien välistä viestintää ja jonka avulla asiakkaat voivat tarkistaa, mitä tietoja tilintarkastajat ovat pyytäneet ja onko tiedot jo

toimitettu. EY Canvas myös tukee Milestone-projektinjohtamisohjelman käyttöä, jonka avulla tilintarkastustiimin on helppo pysyä ajan tasalla sekä tarttua mahdollisiin erityiskysymyksiin tilintarkastusprosessissa.

Kun Milestones-ohjelmaa käytetään yhdessä EY Canvasin asiakasportaalin kanssa, tiimeillä on enemmän aikaa keskittyä, olla uteliaita, ja skeptisiä. Tämän seurauksena tilintarkastuksen laatu paranee.

Muita viime aikaisia SAQ-aloitteita ovat uusi visuaalinen tapa kuvata yrityksen sisäiset kontrollit ja prosessit; Personal Workload Tool, joka henkilökohtaisten vastuiden kautta arvioi onko ajankäytöllisesti mahdollista tehdä korkealaatuista tilintarkastusta; Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT) -viitekehys, joka keskittyy korkeatasoisiin tilintarkastuksiin liittyviin käyttäytymismalleihin sekä Key Findings Review, joka helpottaa tiimimme valmentamista.

Lisäksi on olemassa Quality Enablement Leaders (QEL) -verkosto sekä yleinen Global Audit Quality Committee ja Culture and Behaviors Taskforce. Nämä auttavat juurisyysanalyysien toteuttamisessa ja analysoinnissa ja ne parantavat ymmärrystämme siitä, mikä merkitys aloitteillamme on laadun edistämässä sekä paremman käyttäytymisen ja jatkuvan parantamisen aikaansaamisessa.

Tarkastuksen laatu on asia, joka jokaisen tiimin jäsenen on ymmärrettävä ja olla sitoutunut toteuttamaan paikallisesti. SAQ on välttämätön kaikille tavoitteillemme, ja jokainen aluejohtaja valvoo pyrkimyksiä näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.

SAQ-rakenne osoittaa, että tilintarkastuksen laatu on tärkein yksittäinen tekijä päätöksenteossamme ja tärkein mittari, johon ammatillinen maineemme pohjaa.

Johdon mallit ja viestintä

EY Suomen ylimmän johdon viesteillä, käytöksellä ja toiminnalla on suuri merkitys sille, kuinka EY toteuttaa toimintansa tarkoitusta paremman työ- ja liike-elämän sekä paremmin toimivan maailman rakentamisessa. Johdon mallin lisäksi henkilöstömme tietää, että päivittäisen työn tärkeimmät elementit, laatu ja ammatillinen vastuu, ovat lähtöisin jokaisesta työntekijästä. Yhteiset arvomme innostavat henkilöstöämme ja ohjaavat kaikkea toimintaamme.

EY:n lähestymistapa eettisyyteen ja rehellisyyteen näkyy konsultointitavoissamme, koulutusohjelmissamme ja sisäisessä viestinnässämme. Ylin johto vahvistaa säännöllisin väliajoin esimerkillään ja viesteillään näitä odotuksia ja korostaa EY:n laadukkaan työn merkitystä sekä ammatillisten standardien ja omien käytäntöjemme noudattamisen tärkeyttä. Palvelun laatu on keskeinen mittari asiantuntijoidemme arvioinnissa ja palkitsemisessa.

EY:n yrityskulttuuri tukee yhteistyötä ja korostaa konsultoinnin tärkeyttä etenkin käsiteltäessä monimutkaisia tai subjektiivisia kirjanpito-, tilintarkastus-, raportointi-, säännös- ja riippumattomuusasioita. Korostamme myös sen tärkeyttä, että projektiryhmä ja asiakas noudattavat konsultointineuvoja oikein.

EY Suomi pitää johdonmukaisesti kiinni siitä periaatteesta, ettei yksikään yksittäinen asiakas ole ammatillista mainettamme tärkeämpi. Asetamme EY:n ja työntekijöidemme maineen kaiken muun edelle.

Code of Conduct

Tuemme rehellistä yrityskulttuuria kaikkien EY:n asiantuntijoiden keskuudessa. Globaali toimintaohjeemme (Code of Conduct) sisältää selkeät standardit ja toimintatavat, joiden periaatteita koko henkilöstön on noudatettava työskentelyssään ja liiketoiminnassamme. Toimintaohje koostuu viidestä osa-alueesta:

- ▶ Keskinäinen yhteistyö
- ▶ Työskentely asiakkaiden ja muiden tahojen kanssa
- ▶ Ammattimainen toiminta
- ▶ Objektiivisuuden ja riippumattomuuden säilyttäminen
- ▶ Osaamispääoman kunnioittaminen

Pyrimme luomaan toimintaympäristön, joka kannustaa henkilöstöä toimimaan vastuullisesti. Hyödynämme tässä globaalin toimintaohjeen valvontamenettelyjä sekä säännöllistä viestintää.

Lisäksi tarjoamme niin Suomessa kuin globaalisti epäeettistä toimintaa ehkäisevän EY Ethics-ilmoituskanavan, jonka kautta vääränlaisesta toiminnasta voi raportoida luottamuksellisesti. Sen avulla työntekijät, asiakkaat ja organisaation ulkopuoliset tahot voivat ilmoittaa luottamuksellisesti havaitsemastaan epäeettisestä tai epäsovivasta toiminnasta, joka saattaa rikkoa ammatillisia standardeja tai olla muutoin globaalin toimintaohjeen vastaista. EY Ethics-kanavaa ylläpitävät ulkopuoliset tahot, jotka tarjoavat luottamuksellisia ja tarvittaessa anonyymeja raportointipalveluita yrityksille kaikkialla maailmassa.

Kun EY Ethics Hotlineen tulee ilmoitus, joko puhelimitse tai internetin kautta, se huomioidaan välittömästi. Ilmoituksen sisällöstä riippuen sopivat henkilöt Risk Managementista, Talentista, lakipalveluista tai muista toiminnoista otetaan mukaan ilmoituksen käsittelyyn. Kaikkia aiheita käsittelevät kokeneet henkilöt globaalin Risk Management -funktion valvonnassa. Myös EY Ethics Hotlineen ulkopuolelta annetut ilmoitukset käsitellään samalla tavalla.

Arvomme: keitä olemme

Osoitamme kaikessa toiminnassamme rehellisyyttä ja eettisyyttä, kunnioitusta toisia ihmisiä kohtaan sekä halua ja kykyä sisäiseen tiimityöhön sekä ulkoiseen verkostoitumiseen.

Olemme aktiivisia ja innostuneita, ja haluamme aina etsiä oikeat ratkaisut kaikkiin tilanteisiin. Meillä on rohkeutta olla edelläkävijöitä ja tunnemme ylpeyttä työmme laadusta.

Rakennamme liikesuhteemme toimimalla rehdisti. Kokemuksemme ja näkemyksemme tuottavat arvoa asiakkaillemme. Kasvamme tekemällä oikeita asioita tehokkaalla tavalla ja kannustamalla henkilöstöämme

Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä

Rakenne

Suomen EY:n maine ammatillisesti korkealaatuisten tilintarkastuspalveluiden riippumattomana, objektiivisena ja eettisenä toimittajana on riippumattoman tilintarkastuksemme onnistumisen perusta. Investoimme jatkuvasti hankkeisiin, jotka edistävät korkeatasoisen tilintarkastuksen peruspilareita kuten objektiivisuutta, riippumattomuutta sekä ammatillista harkintaa ja skeptisyyttä.

EY Suomen rooli tilintarkastajana on antaa varmuus siitä, että tilintarkastusasiakkaittemme tilinpäätökset ja muut tarkastettavat raportit antavat laissa edellytettävien tavoin oikean kuvan taloudellisista tiedoistaan. Kokoamme eri toimialoihin ja palveluihin erikoistuneista asiantuntijoistamme kullekin asiakkaalle sopivan tilintarkastusryhmän. Pyrimme jatkuvasti parantamaan laadun- ja riskinhallintaprosessejamme tarjotaksemme yhdenmukaista ja laadukasta asiakaspalvelua.

Taloudellisessa toimintaympäristössämme, jota leimaavat globalisaatio ja pääomien nopea liikkuvuus, laadukkaat tilintarkastuspalvelut ovat tärkeämpiä kuin koskaan. Panostamme voimakkaasti tilintarkastusmenetelmien, työkalujen ja muiden resurssien kehittämiseen, mikä tukee Vision 2020+:n mukaisia tavoitteitamme.

Markkinat ja sidosryhmät vaativat paitsi laadukasta tilintarkastusta myös yhä tehokkaampia ja toimivampia tilintarkastuspalveluita. Mainittujen investointien lisäksi EY pyrkii jatkuvasti parantamaan tilintarkastusmenetelmien ja -prosessien tehokkuutta sekä ylläpitämään tilintarkastusten korkeaa laatua. Analysoimme tarkkaan laaduntarkastusten tulokset. Varmistaaksemme laadun jatkuvan kehittymisen pyrimme oppimaan ulkoisista ja sisäisistä tarkastuksista ja tunnistamaan laatueroikkamien syyt sekä kehittämään laatua tarkastusten havaintojen mukaisesti.

Laadunvarmistusjärjestelmän tehokkuus

Olemme kehittäneet kattavia, globaaleja laadunvalvontakäytäntöjä. Toimintatapamme täyttävät International Auditing and Assurance Standards Boardin (IAASB) antamien standardien vaatimukset. Suomessa EY noudattaa globaaleja toimintaperiaatteita, käytäntöjä ja toimenpiteitä, joita on tarvittaessa laajennettu paikallisten lakien ja ammatillisten ohjeistojen mukaisiksi siten, että ne sopivat erityisiin liiketoimintatarpeisiin.

Noudatamme EY:n Audit Quality Review (AQR) -laadunvalvontaohjelmaa arvioidessamme, onko tilintarkastuksen laadunvalvontajärjestelmä toiminut tehokkaasti ja varmistanut riittävästi, että EY Suomi ja sen henkilöstö noudattavat alan kansainvälisiä ammatillisia sekä EY:n omia standardeja ja säännöksiä.

AQR-ohjelman ja ulkoisten tarkastusten tulokset arvioidaan ja tiedotetaan Suomen EY:n sisällä, jotta tilintarkastusten laatua voidaan parantaa jatkuvasti noudattaen alan korkeimpia standardeja.

GE on vastuussa laadun kehittämisen toteuttamisesta. Se seuraa sisäisen AQR-ohjelman ja ulkoisen laadunvarmistuksen tuloksia sekä kaikkia keskeisiä kehitystoimenpiteitä.

Valvonnan viimeaikaisten tulosten ja ulkopuolisten riippumattomien tilintarkastusvalvojien palautteen perusteella voidaan todeta, että Suomessa EY:n sisäiset valvontajärjestelmät on suunniteltu asianmukaisesti ja ne toimivat tehokkaasti.

Asiakkaiden hyväksyntä ja asiakassuhteen jatkaminen

EY:n periaatteet

EY:llä on käytössä globaalit asiakkaiden hyväksyntää ja asiakassuhteiden jatkamista koskevat periaatteet. Nämä määrittelevät jäsenyhteisöille periaatteet liittyen uuden asiakkaan tai toimeksiannon hyväksyntään, tai olemassa olevan asiakassuhteen tai toimeksiannon jatkamiseen. Käytännön tavoitteemme ovat seuraavat:

- ▶ Tehokkaan riskiarviointi- ja päätöksentekoprosessin luominen asiakkaiden/toimeksiantojen hyväksyntää tai jatkamista varten
- ▶ Riippumattomuusvaatimusten täyttäminen
- ▶ Mahdollisten eturistiriitojen havaitseminen ja asianmukainen käsittely
- ▶ Liiallisia riskejä aiheuttavien asiakkaiden tai toimeksiantojen havaitseminen ja kieltäytyminen niiden hyväksymisestä
- ▶ Asianmukaisen konsultaatiokäytännön varmentaminen erityistä tilintarkastusriskiä sisältävissä tilanteissa
- ▶ Lainsäädännön, säännösten ja ammatillisten vaatimusten noudattaminen

Globaali eturistiriitasäännöstö määrittelee globaalit standardit potentiaalisten eturistiriitojen tunnistamiselle, luokittelulle ja käsittelylle. Säännöstö määrittelee myös, kuinka potentiaaliset tapaukset hoidetaan mahdollisimman

tehokkaasti ja nopeasti kulloinkin soveltuvilla varotoimenpiteillä. Varotoimenpiteitä ovat esimerkiksi asiakkaiden suostumusten hankkiminen sille, että EYG-jäsenyhtiö palvelee samanaikaisesti kahta vastakkaisten intressien asiakasta, kahden tai useamman asiakkuuden kanssa työskentelevien tiimien eriyttämistä (ns. Chinese Wall -periaate) tai toimeksiannosta kieltäytyminen konfliktin välttämiseksi.

EY:n globaali eturistiriitasäännöstö ja siihen liittyvät ohjeistukset huomioivat toimeksiantojen ja asiakassuhteiden monimutkaistumisen sekä tarpeen vastata asiakkaidemme kyselyihin nopeasti mutta huolellisesti. Ne myös vastaavat viimeisimpien International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) -standardien vaatimuksia.

Periaatteiden toteuttaminen

Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE) -järjestelmä on uusi intranet-pohjainen järjestelmä asiakkaiden ja toimeksiantojen hyväksymiseen sekä jatkuvuustoimien arvioinnin tehokkaaseen koordinointiin niin globaalien liiketoimintojen kuin jäsenyhtiöiden omien käytäntöjen mukaisesti. PACE johdattaa käyttäjän hyväksynnän ja jatkuvuuden edellytysten läpi ja luo yhteydet tarvittaviin tietolähteisiin liiketoiminnan mahdollisuuksien ja niihin liittyvien riskien arvioimista varten.

Asiakkaan hyväksyntäprosessiin sisältyy asiakkaan huolellinen riskianalyysi sekä useiden muiden toimenpiteiden tuloksia. Ennen uuden toimeksiannon tai asiakkaan hyväksymistä arvioimme, voimmeko varata riittävästi resursseja laadukkaana palvelun tuottamiseksi. Hyväksyntäprosessi on yksityiskohtainen, eikä uutta tilintarkastustoimeksiantoa oteta vastaan ilman alueen tai paikallisen PPD:n hyväksyntää.

Vuosittaisessa EY:n asiakkuuden ja toimeksiannon jatkuvuusarvioinnissa arvioimme EY Suomen palvelusuoritusta ja kykyä jatkaa laadukasta palvelua sekä tietoja asiakkaan kokemuksista toimintaamme liittyen. Kustakin tilintarkastuksesta vastuussa oleva tilintarkastaja arvioi vuosittain asiakassuhdetta ja sen jatkamisen tarkoituksenmukaisuutta yhdessä tilintarkastustoiminnan johdon kanssa.

Arvioinnin tuloksena jotkut tilintarkastustoimeksiannot voidaan todeta siten haastaviksi, että niihin kohdistetaan ylimääräisiä valvontatoimia tilintarkastuksen aikana. Joissakin tapauksissa tilintarkastuksen asiakkuutta ei jatketa. Paikallinen PPD on mukana asiakkaan hyväksyntäprosessissa, ja hänen on oltava samaa mieltä jatkuvuuspäätöksissä.

Sekä asiakkaan hyväksynnässä että asiakkuuden jatkamisessa pyritään sulkemaan pois mahdollisuus, että asiakkaan johto voisi painostaa tilintarkastusryhmää hyväksymään puutteellisen kirjanpidon tai raportoinnin tilintarkastuksen laadun heikentämiseksi. Johdon rehellisyyteen liittyvät arvionnit ja päätelmät ovat niin ikään tärkeä osa hyväksynnän ja jatkuvuuden päätöksiä.

Tilintarkastuksen suorittaminen

EY on investoinut merkittävästi tilintarkastusmetodologian ja työkalujen kehittämiseen tavoitteenaan markkinoiden korkealaatuisimmat tilintarkastuspalvelut. Nämä investoinnit heijastavat sitoutumistamme rakentaa luottamusta pääomamarkkinoiden ja talouden toimintaan kaikkialla maailmassa.

Tilintarkastusmetodologia

EY GAM muodostaa viitekehyksen korkealuokkaisille tilintarkastuspalveluille yhtenäistämällä tilintarkastustehtävien prosesseja, arviointeja ja tilintarkastustoimenpiteitä, koosta riippumatta. EY GAM myös edellyttää relevanttien eettisten vaatimusten noudattamista, mukaan lukien riippumattomuus tilintarkastettavasta yhteisöstä. EY GAM:in kulmakiviä ovat riskien arviointi, niiden uudelleen-tarkastelu ja tarvittaessa suunnitelmien muuttaminen tilintarkastuksen aikana. Lisäksi tilintarkastustoimenpiteiden luonteen, ajoituksen ja laajuuden määrittäminen tehtyjen riskiarvioiden perusteella on olennainen osa tilintarkastusmetodologiaa. Metodologia korostaa asianmukaisen ammatillisen harkinnan ja skeptisyyden merkitystä tilintarkastustoimissa. EY GAM perustuu ISA-standardeihin (International Standards on Auditing), ja sitä on laajennettu Suomessa paikallisten säännösvaatimusten mukaiseksi.

Käyttämällä EY Atlas -verkkotyökalua, EY:n tilintarkastajalla on käytössään aiheiden mukaan järjestetty EY GAM -versio, jonka avulla tilintarkastusstrategia voidaan keskittää tilinpäätöksen riskeihin, ja suunnitella ja toteuttaa tilintarkastus vastaamaan näihin riskeihin. EY GAM koostuu kahdesta keskeisestä osatekijästä: vaatimuksista ja ohjeistuksesta sekä niitä tukevista lomakkeista ja esimerkeistä. Vaatimukset ja ohjeet vastaavat sekä tilintarkastusstandardeja että EY-käytäntöjä. Lomakkeet ja esimerkit sisältävät kuvauksia johtavista käytännöistä ja auttavat suorittamaan ja dokumentoimaan tarkastustoimenpiteitä.

EY GAM voidaan "profiloida" tai räätälöidä esittämään asiaankuuluvat vaatimukset ja ohjeistus tilintarkastettavan yhteisön luonteen mukaan. Esimerkiksi yleisen edun yhteisöille ja ei-monimutkaisille yhteisöille sovelletaan eri lähestymistapoja. Tilintarkastus-metodologiaa kehitetään säännöllisin väliajoin uusien standardien, esiin tulevien tilintarkastusaiheiden, kokemusten ja ulkoisten ja sisäisten laaduntarkastustulosten perusteella. Lisäksi seuraamme jatkuvasti sekä nykyistä että tulevaa kehitystä ja annamme ajantasaisia tarkastussuunnittelu- ja muita ohjeita. Nämä ohjeet keskittyvät valvonnan yhteydessä esiin nousseisiin asioihin sekä muihin keskeisiin teemoihin, jotka kiinnostavat sekä paikallisia että kansainvälisiä tilintarkastuksen valvontaviranomaisia (the International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). Erityisesti varaudumme ISA 540: n (uudistettu), *Kirjanpidollisten arvioiden ja niistä tilinpäätöksessä esitettävien tietojen tarkastaminen* (tulee voimaan 15.12.2019 tai sen jälkeen alkavien tilikausien tarkastuksiin) täytäntöönpanoon lisäämällä tietoisuutta uuden standardin vaatimuksista ja

tarjoamalla muistutuksia kirjanpidollisten arvioiden tarkastamiseen liittyvien riskinarviointimenettelyjen suorittamiseen ja näihin riskeihin reagoivien tarkastustoimenpiteiden suunnitteluun ja suorittamiseen.

Teknologia

Tilintarkastusryhmämme käyttävät useita teknisiä apuvälineitä suorittaessaan ja dokumentoidessaan EY GAM:in mukaista tarkastustyötä.

EY Canvas, globaali tilintarkastustyökalumme, on tilintarkastusiemme ytimessä ja mahdollistaa korkealuokkaisten tilintarkastuspalveluiden tarjoamisen. EY Canvasin verkkopohjainen työympäristö on rakennettu käyttäen nykyaikaisinta tekniikkaa edustavaa HTML5-tekniikkaa. Se mahdollistaa tehostetun tietoturvan tason ja ketterän alati muuttuvien sääntelyn ja tilintarkastusympäristön vaatimuksiin vastaamisen.

Profiilikysymyksiä hyödyntäen EY Canvas tuo tilintarkastustoimeksiintoihin automaattisesti relevanttia tietoa liittyen yhteisön toimialaan ja listautumisvaatimuksiin. Tuotettu data auttaa meitä laatimaan räätälöityjä ja ajan tasaisia tilintarkastussuunnitelmia ja tarjoaa työkalun niiden ajan tasalla pitämiseen. EY Canvas kokoaa lisäksi yhteen tärkeät tilintarkastusohjeet ja -tulokset, ammatilliset standardit ja dokumentaatiomallit. EY Canvas on rakennettu selkeälle käyttöliittymälle, joka mahdollistaa riskien havainnollistamisen visuaalisin keinoin. Hahmotamme tällä tavoin paremmin riskien vaikutukset tarkastuksen toteuttamiseen ja palvelujen tuottamiseen toimintamme keskeisillä alueilla. Se mahdollistaa myös viestinnän konsernin tilintarkastusta suorittavien tiimien välillä. Konsernitarkastuksen tiimit voivat Canvasin kautta välittää toisilleen ohjeita ja tiedottaa konsernitason riskeistä, jolloin kustakin tarkastuksesta vastaava tiimi voi suunnitella ja valvoa konsernin tarkastusta paremmin.

EY Canvas sisältää asiakasportaalin, joka virtaviivaistaa asiakkaiden ja tilintarkastajien välistä viestintää ja avustaa asiakaspyyntöjen käsittelyssä. EY Canvasin yhdistetty mobiiliapplikaatio avustaa työntekijöitämme tilintarkastustoimeksiannoissa, kuten seuraamaan tilintarkastuksen kulkua, tallentamaan tilintarkastusaineistoa tietoturvallisesti sekä suorittamaan varaston inventointeja.

Tilintarkastustiimit käyttävät tilintarkastuksen eri vaiheissa muita ohjelmistosovelluksia, analyysityökaluja ja lomakkeita, jotka auttavat tarkastustoimenpiteiden suorittamisessa, päätöksenteossa ja dokumentoinnissa sekä tietojen analysoinnissa. Näihin lukeutuu EY Smart Automation, kokoelma sovelluksia, joita kehitetään ja otetaan käyttöön maailmanlaajuisesti EY Canvas -sovelluksen kautta, jotta EY:n tilintarkastajat voivat digitaalisesti suorittaa tarkastustoimenpiteitä ja -prosesseja.

EY:llä olemme tehneet data-analytiikasta integroidun osan tilintarkastusiamme. Meille datan ja analytiikan hyödyntäminen ei ole pelkästään lisämenetelmä tai visulisointikeino, vaan tarkoittaa kansainvälisesti yhteneväisen teknologian (EY Helix) ja metodologian (EY

GAM) käyttämistä yhtiöitä koskevien isojen tietomassojen tarkastamiseen.

EY Helix data-analytiikan kirjastoa hyödyntämällä tiimimme voivat tehostaa tarkastuskohteiden riskikartoituksia, joka mahdollistaa korkeamman riskin transaktioiden tarkastuksen, ja auttaa meitä myös kysymään parempia kysymyksiä tarkastushavainnoista ja arvioimaan niiden lopputulemia.

EY on ottanut käyttöön data-analytiikkatyökaluja pystyäksemme analysoimaan tarkastamiamme yhtiöiden liiketoiminnan toimintasyklit täydennettynä analytiikkaan perustuvien tarkastusohjelmien avulla.

EY Helix data-analytiikan kirjastoa hyödyntämällä tiimimme voivat tehostaa tarkastuskohteiden riskikartoituksia, joka mahdollistaa korkeamman riskin transaktioiden tarkastuksen, ja auttaa meitä myös kysymään parempia kysymyksiä tarkastushavainnoista ja arvioimaan niiden lopputulemia.

EY Atlas on globaali teknologia-alusta, jonka avulla tilintarkastajamme pääsevät hyödyntämään viimeisintä kirjanpitoa ja tilintarkastusta koskevaa sisältöä, mukaan lukien ulkopuoliset standardit, EY:n tulkinnat ja julkaisut.

Tilintarkastustiimien kokoaminen

EY Suomen käytännöt edellyttävät, että tilintarkastusyksikön johto, johon kuuluvat tilintarkastustoiminnan johtaja ja Professional Practice Director (PPD), tarkistaa tilintarkastajien nimitykset vuosittain ja varmistaa, että listayhtiöiden tilintarkastuksia johtavilla asiantuntijoilla on riittävä pätevyys - eli tiedot, taidot ja kyky - velvollisuuksistaan suoriutumiseen, ja että tilintarkastajien rotaatiota koskevat vaatimukset täyttyvät.

Asiantuntijat asetetaan tilintarkastusryhmiin tilintarkastusyksikön johdon ohjauksessa. Määritettäessä työntekijöitä tilintarkastusryhmiin otetaan huomioon muun muassa seuraavat tekijät: toimeksiannon laajuus ja monimutkaisuus, alan erityisosaaminen ja kokemus, työn ajoitus, jatkuvuus ja mahdollisuus kouluttautumiseen työssä. Monimutkaisimmissa toimeksiannoissa arvioidaan tarvitaanko tilintarkastusryhmään erikois- tai lisäosaamista.

Monissa tilanteissa toimistomme sisäiset asiantuntijat nimetään avustamaan tilintarkastusryhmää tilintarkastustoimenpiteissä ja tarvittavan aineiston hankinnassa. Näitä asiantuntijoita käytetään tilanteissa, jotka edellyttävät erityisiä taitoja tai tietoja esimerkiksi tietojärjestelmistä, omaisuuden arvostuksesta ja aktuaarianalyseista.

Tarkastusten ohjaus ja konsultaatiot

Tilintarkastustyön aikana suoritettava laadunvalvonta

EY:n toimintaohjeet kuvaavat kokeneiden asiantuntijoidemme oikea-aikaista ja suoraa osallistumista

sekä erilaisia laadunvalvontatoimenpiteitä, joita suoritetaan toimeksiannon aikana. Tilintarkastustyöryhmän esimiehet läpikäyvät tilintarkastuksen dokumentoinnin oikeellisuuden ja täydellisyyden yksityiskohtaisesti. Tarkastusryhmän partnerit suorittavat työpapereiden toisen tason tarkastuksen varmenttaakseen tilintarkastuksen sekä siihen liittyvän kirjanpidon ja tilinpäätöksen esittämisen asianmukaisuuden. Veroasiantuntija tarkastaa tarvittaessa merkittävät verotukseen liittyvät työpaperit. Kaikkien yleisen edun yhteisöjen ja tiettyjen muiden yhtiöiden osalta toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittaja (kuvattu alla) käy läpi tärkeät kirjanpidon, talousraportoinnin ja tilintarkastuksen osa-alueet sekä yritysasiakkaan tilinpäätöstiedot ja tilintarkastuskertomuksemme

Tarkastustyön läpikäynnin luonne, ajoitus ja laajuus määräytyvät usean tekijän mukaan. Näitä ovat mm:

- ▶ Aihepiirin riskialttius, olennaisuus, subjektiivisuus ja monimutkaisuus
- ▶ Tilintarkastusryhmän jäsenten taidot ja kokemus
- ▶ Vastuullisen tarkastajan työpanos
- ▶ Käytetyn konsultoinnin laajuus

Toimintaohjeissa kuvataan tilintarkastusryhmän kunkin jäsenen roolit ja vastuualueet tilintarkastuksen johtamisessa, toteuttamisessa sekä valvonnassa, kuin myös vaatimukset, jotka koskevat suoritettua tarkastuksen ja johtopäätösten dokumentointia.

Konsultaatiovaatimukset

Konsultaatiokäytäntömme perustuu yhteistyökulttuuriin, jossa tilintarkastuksen asiantuntijoita rohkaistaan jakamaan näkemyksiään monimutkaisissa kirjanpitoon, tilintarkastukseen sekä raportointiin liittyvissä aiheissa. Konsultaatiovaatimukset ja niihin liittyvät käytännöt on suunniteltu huomioimaan oikeat resurssit, jotta tilintarkastusryhmät voivat tehdä asianmukaiset johtopäätökset.

Konsultaatio on osa päätöksentekoprosessia, ei pelkästään neuvoo-antava prosessi.

Monimutkaisia ja arkaluontoisia asioita varten meillä on muodollinen konsultaatioprosessi, ja edellyttämme henkilöstömme konsultoitavien tilintarkastusryhmän ulkopuolisia asiantuntijoita, joilla on enemmän kokemusta tai erityistietoa esimerkiksi tilintarkastuksen teknisissä tai riippumattomuuskysymyksissä. Riippumattomuuden ja ammatillisen objektiivisuuden varmistamiseksi sellaiset asiantuntijat, jotka ovat toimineet kyseisessä asiakkuudessa, eivät osallistu asiakasta koskevaan konsultaatioon.

Toimintaohjeemme vaativat myös kaiken konsultaation dokumentointia. Tähän sisältyy vaatimus siitä, että dokumentoinnille on saatava kirjallinen hyväksyntä

konsultoidulta henkilöiltä osoittamaan, että he ovat ymmärtäneet asian ja sen ratkaisun.

Toimeksiantokohtainen laadunvalvonta

Kaikkien yleisen edun yhteisöjen ja muiden sellaisten yhtiöiden, joihin koetaan kohdistuvan korkeampi riski (close monitoring), tilintarkastuksissa suoritetaan ammatillisten standardien mukaista toimeksiantokohtaista laadunvalvontaa jo tarkastustyön aikana.

Laadunvalvontatarkastajat ovat kokeneita asiantuntijoita, joilla on erityisaihealueiden tuntemus, ja jotka ovat riippumattomia tarkastusryhmästä ja pystyvät arvioimaan objektiivisesti merkityksellisiä laskenta-, tilintarkastus- ja raportointiasioita. Laadunvalvontatarkastuksen suorittajan vastuita ei voi missään olosuhteissa siirtää toiselle henkilölle.

Toimeksiantokohtainen laadunvalvontatarkastus koskee koko tilintarkastusprosessia sisältäen tilintarkastuksen suunnittelun, riskiarvion, tarkastusstrategian sekä toteutuksen. Tarkastajan roolia koskevat toimintaohjeet ja menettelytavat sisältävät ohjeistusta toimenpiteiden luonteesta, ajoituksesta ja laajuudesta sekä niiden läpiviennin todentamiseksi vaaditusta dokumentaatiosta. Suomen PPD hyväksyy kaikki toimeksiantokohtaiset laadunvalvontatarkastusten suorittajat.

Näkemyserojen ratkaisuprosessi tilintarkastusryhmissä

EY:n yrityskulttuuri korostaa yhteistyön merkitystä ja kannustamme työntekijöitä ilman seuraamusten pelkoa kertomaan ilmenevistä ammatillisista näkemyseroista, tai jos heistä tuntuu epämuikavalta käsitellä johonkin toimeksiantoon liittyvää asiaa. Toimintaohjeet ja toimenpiteet on suunniteltu tukemaan tilintarkastusryhmän jäseniä edellyttämällä, että he ilmoittavat oleellisista näkemyseroista ja erimielisyyksistä kirjanpitoon, tilintarkastukseen tai raportointiin liittyen.

Nämä käytännöt omaksutaan heti EY:lle tultaessa ja niitä vahvistetaan työuran edetessä, jotta työntekijät omaksuvat sekä vastuun että valtuudet saada omat näkemyksensä kuulluiksi ja myös kuulla muiden näkemyksiä.

Tilintarkastuksen aikana esille tulevat ammatilliset mielipide-erot ratkaistaan yleensä tilintarkastusryhmän tasolla. Jos keskusteluun osallistuva henkilö on kuitenkin tyytymätön päätökseen, asia annetaan ylempien tason käsiteltäväksi, kunnes asiassa on saavutettu yksimielisyys tai ratkaisu. Siihen asti keskustelun osapuolet eivät vetäydy, väisty tai muulla tavalla jättäydy pois prosessista.

Jos lisäksi toimeksiantokohtainen laadunvalvontatarkastaja antaa suosituksia, joita vastuullinen tarkastaja ei hyväksy eikä asiaa ratkaista laadunvalvontatarkastajaa tyydyttävällä tavalla, ei tilintarkastuskertomusta anneta ennen kuin asia on ratkaistu. EY:n toimintaperiaatteisiin kuuluu dokumentoida vastakkaiset näkemykset ja niiden ratkaisut.

Vastuullisten tilintarkastajien toimikausi

EY tukee pakollista päävastuullisen tilintarkastajan rotaatiota, jota kautta vahvistetaan tilintarkastajien riippumattomuutta. EY Suomi noudattaa IESBA:n (International Ethics Standards Board for Accountants) koodia, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) N:o 537/2014, Suomen tilintarkastuslain vaatimuksia, sekä Yhdysvaltain arvopaperikomission (SEC) tilintarkastajien toimikautta koskevia vaatimuksia niissä toimeksiannoissa, joissa se on vaatimuksena. Tuemme päävastuullisten tilintarkastajien rajattua toimikautta, koska sen avulla saadaan tuoreita näkökantoja ja edistetään riippumattomuutta yrityksen johdosta säilyttäen samalla asiantuntemus ja liiketoiminnan ymmärtäminen.

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 artiklassa 17 vaaditaan yleisen edun mukaisia yhteisöjä vaihtamaan päävastuullinen tilintarkastaja sekä toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittaja 7 vuoden välein. Vaihtumisen jälkeen päävastuullinen tilintarkastaja sekä toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittaja eivät voi toimia päävastuullisen tilintarkastajan tai toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittajana ennen kuin vähintään kolme vuotta on kulunut.

Yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä EY:n globaali riippumattomuussääntö edellyttää allekirjoittavan tilintarkastajan, toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittajan sekä muiden tilintarkastuspartnereiden, jotka ovat keskeisiä päätöksentekijöitä ja tekevät tilintarkastuksen kannalta keskeisiä arviointeja (yhdessä ”päävastuulliset tilintarkastajat”, ”key audit partners”), vaihtoa seitsemän vuoden jälkeen. Uuden yleisen edun kannalta merkittävän yhteisön (kuten äskettäin listautunut yritys) osalta allekirjoittava tilintarkastaja sekä toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittaja voivat jatkaa rooleissaan lisäksi kaksi lisävuotta ennen rotaatiota, mikäli he ovat toimineet tehtävässään kuusi vuotta tai enemmän ennen noteerausta.

Kun rotaatio on maksimivuosien jälkeen tehty, päävastuulliset tilintarkastajat eivät voi johtaa tai koordinoida ammatillisia palveluita yleisen edun kannalta merkittävälle tilintarkastusasiakkaalle ennen kuin jäähyttelyaika on päättynyt. Tämä jäähyttelyaika on viisi vuotta allekirjoittavalle tilintarkastajalle, kolme vuotta toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittaja ja kaksi vuotta muille, joita sääntö koskee.

Jos paikallisen lainsäädännön tai sääntelyviranomaisen edellyttämä allekirjoittavaa tilintarkastajaa koskeva jäähyttelyaika vastaavista tehtävistä on alle viisi vuotta, voidaan kyseisestä jäähyttelyajasta pidempi tai kolme vuotta korvata muutoin vaaditulla viiden vuoden jäähyttelyajalla. Tätä lainsäädännöllistä poikkeusta allekirjoittavan tilintarkastajan osalta voidaan soveltaa vain tilikausilla, jotka alkavat ennen 15. joulukuuta 2023.

Yleisen edun kannalta merkittäviin tilintarkastusasiakkaisiin sovellettavien päävastuullisten tilintarkastajien rotaatiovaatimusten lisäksi EY on perustanut viitekehysten, joka on linjassa IESBA-säännösten ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 artikla 17 vaatimuksien kanssa. Viitekehys huomioi sellaiset riippumattomuuteen kohdistuvat uhat, jotka muodostuvat ammattilaisten osallistumisesta tilintarkastukseen pitkän aikajakson yli, ja varojärjestelmiä tällaisten uhkien torjumiseksi.

Käytämme työkaluja seurataksemme tehokkaasti sisäisten ja ulkoisten vaatimusten noudattamista, jotka koskevat tilintarkastuspartnereiden ja muiden asiantuntijoiden rotaatiovaatimuksia. Myös rotaation suunnittelussa ja päätöksenteossa on käytössä prosessi, johon sisältyy Professional Practice and Independence -ammattilaistemme kuulemista ja hyväksyntöjä.

Ulkoisen rotaatio

Yleisen edun mukaisten yhteisöjen osalta noudatamme Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 537/2014 artiklan 17 (1) ulkoista rotaatiota koskevia vaatimuksia.

Tilintarkastuksen laaduntarkistus

Globaali tilintarkastuksen laaduntarkastusohjelma toimii kulmakivenä EY:n tilintarkastuksen laadun valvonnassa. Suomessa EY noudattaa Global AQR (Audit Quality Review) laadunvalvontaohjelmaa, raportoi tuloksista ja laatii tulosten perusteella laadunparannussuunnitelmia. Global AQR -ohjelman ensisijainen tavoite on arvioida, ovatko esimerkiksi EY:n Suomessa käyttämät laaduntarkastuksen järjestelmät asianmukaisesti suunniteltu ja noudatetaanko niitä tilintarkastustoimeksiantojen suorituksessa. Näin saadaan riittävä varmuus siitä, että asianmukaisia käytäntöjä, menetelmiä, alan standardeja ja lainsäädännön vaatimuksia noudatetaan. Globaali AQR-ohjelma on ISQC 1 -laadunvarmistusstandardin mukainen ja sitä on tarvittaessa täydennetty täyttämään suomalaiset lainsäädännön vaatimukset. AQR-ohjelma auttaa lisäksi EY Suomen jatkuvia pyrkimyksiä löytää alueita, joilla voimme kehittää toimintaamme tai parantaa käytäntöjämme ja menettelytapojamme.

Global AQR -ohjelma toteutetaan vuosittain ja sitä koordinoivat ja valvovat globaali PPD-verkosto tilintarkastuspalveluiden johdon valvonnassa.

Laaduntarkastuksen kohteena olevat toimeksiannot valitaan riskipohjaisen arvioinnin mukaan, jossa etusijalla ovat suuret, monimutkaiset, tai yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat, sisältäen ennalta-arvaamattomuuden. Global AQR -ohjelma sisältää yksityiskohtaiset, riskeihin keskittyvät aineistotarkastukset, jotka muodostavat laajan otoksen listayhtiöiden ja muiden yhtiöiden tilintarkastustoimeksiannoista, ja kattaa yleisen edun kannalta merkittäviä yhteisöjä ja muita yhteisöjä. Näistä tarkistetaan, kuinka hyvin toimintaohjeita ja

menetelmiä, EY GAM -vaatimuksia sekä soveltuvia alan standardeja ja lainsäädännön vaatimuksia noudatetaan. Ammatillisten standardien sekä sisäisten ohjeiden ja menetelmien noudattamista arvioidaan myös otoksella muista tilintarkastusasiakkaalle suoritetuista palveluista. Lisäksi tehdään toimistotason tarkistuksia sen arvioimiseksi, miten hyvin ISQC1 -laadunvarmistus-standardin vaatimuksia ja menetelmiä noudatetaan. Global AQR -ohjelma täydentää ulkoisia valvontatoimenpiteitä kuten valvontaviranomaisten tarkistuksia.

AQR:n tarkastajina ja ryhmänjohtajina toimivat KHT-tilintarkastajat ja asiantuntijat valitaan ammattitaidon ja toimialaosaamisen perusteella. Ryhmänjohtajat ja tarkastajat työskentelevät Global AQR -ohjelmassa usein monia vuosia, joten heillä on hyvät taidot ohjelman toteuttamisessa. Ryhmänjohtajat ja tarkastajat tekevät tarkistuksia myös oman toimipaikkansa ulkopuolella ja ovat riippumattomia laaduntarkastuksen kohteena olevista toimeksiannoista ja niiden tilintarkastusryhmistä.

Global AQR -ohjelman ja ulkoisten toimistotason tarkastusten tulokset arvioidaan ja välitetään asianosaisille tiedoksi. Laadunparannustoimista tehdään suunnitelma, joka sisältää tiedot toimenpiteistä, vastuuhenkilöistä, aikatauluista ja varmistuksen toimenpiteiden suorittamisesta. Tilintarkastuspalvelujen johto ja PPD määrittävät Risk Management -toiminnon tuella toimenpiteet, joilla ratkaistaan Global AQR -ohjelmassa ja valvontaviranomaisen tarkastuksissa havaitut tilintarkastuksen laatuongelmat. PPD ja tilintarkastuspalveluiden johto valvovat toimenpiteitä. Nämä ohjelmat antavat tärkeää palautetta ja tukevat pyrkimystämme jatkuvaan laadun parantamiseen.

Ulkoisen laadunvarmistus

EY:n Suomen tilintarkastusyhteisö ja hyväksytyt tilintarkastajamme ovat Suomen Patentti- ja Rekisterihallituksen (PRH) tilintarkastusvalvonnan tarkastuksen kohteena. Osana tarkastustaan PRH arvioi laadunvarmistusjärjestelmät ja arvioi valittuja toimeksiantoja. Tilintarkastajat, jotka toimivat päävastuullisina tilintarkastajina yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä, tarkastetaan joka kolmas vuosi, muut hyväksytyt tilintarkastajat kuuden vuoden sykleissä.

Viimeisin PRH:n laaduntarkastus suoritettiin vuonna 2016. Raportti tarkastuksesta julkaistiin 21.6.2017.

Arvostamme PRH:n laadunvalvontatyötä ja arvioimme valvonnassa esille nousseita aiheita huolellisesti tunnistaaksemme alueet, joissa voimme kehittää tilintarkastuksen laatua. Yhdessä oman AQR-prosessimme kanssa ulkoiset laaduntarkastukset auttavat meitä kehittämään korkealaatuisia tilintarkastuksia ja niihin liittyviä prosesseja sijoittajien ja muiden sidosryhmien hyödyksi. Lisätietoja PRH:n toiminnasta saa PRH:n kotisivulta:
<https://www.prh.fi/fi/tilintarkastusvalvonta.html>.

Lakiin perustuvien vaatimusten noudattaminen

EY Global Code of Conduct sisältää selkeät standardit ja toimintatavat, joita noudatamme työssämme ja liiketoiminnassamme. EY Suomi noudattaa lakeja ja määräyksiä, ja EY:n arvot ovat osoitus sitoutumisestamme toimimaan oikein. Sitoutumistamme tukevat useat toimintaohjeet ja -mallit läpikäydään alla olevissa kappaleissa.

Lahjonnan torjuminen

EY Global Anti-bribery Policy antaa henkilöstöllemme ohjeita tiettyjen epäeettisten ja laittomien toimien varalle. Se korostaa henkilöstömme velvollisuutta noudattaa lahjontaa koskevia lakeja ja antaa selkeän määritelmän siitä, mikä on lahjontaa. Se myös määrittelee raportointivastuun tilanteessa, jossa lahjontaa on havaittu. Lahjonnan ja korruption merkityksen kasvaessa globaalisti olemme lisänneet lahjonnanvastaisia toimenpiteitä läpi EY:n.

Sisäpiirisäädökset

EY Global Insider Trading Policyn mukaisesti henkilöstömme ei saa tehdä arvopaperikauppoja, jos heillä on sisäpiiritietoa. Se myös määrittelee yksityiskohtaisesti, mitä sisäpiiritieto on ja kertoo, mistä työntekijämme voivat saada lisätietoa velvollisuuksistaan.

Kauppapakotteet

On tärkeää, että olla tietoinen jatkuvassa muutoksessa olevista kansainvälisistä kauppapakotteista. EY valvoo eri maantieteellisillä alueilla määrättäviä pakotteita ja ohjeistaa henkilöstöä niiden vaikutuksista.

Tietosuoja

Vuonna 2018 tarkistettu ja päivitetty EY Global Personal Data Privacy Policy määrittelee henkilökohtaisten tietojen käyttö- ja suojausperiaatteet. Tämä koskee nykyisiä, entisiä ja tulevia työntekijöitä, asiakkaita, toimittajia ja liikekumppaneita. Tämä käytäntö on yhdenmukainen Euroopan unionin yleisen tietosuojasetuksen ja muiden sovellettavien tietosuoja- ja yksityisyyttä koskevien lakien ja asetusten ankarien vaatimusten kanssa. EY: llä on myös EU: n sääntelyviranomaisten hyväksymät sitovat yrityssäännöt (Binding Corporate Rules) henkilötietojen liikkuvuuden helpottamiseksi EY-verkostossa.

Asiakirjojen säilytys

EY Suomella on selkeä asiakirjojen säilytysohje, joka koskee kaikkia toimeksiantoja ja työntekijöitämme. Kaikki tilintarkastajan työpaperit ja vastaavat dokumentit on säilytettävä siltä varalta, että esille tulisi mahdollinen tai odotettavissa oleva vaatimus, riita-asia, tutkimus, haaste tai muu viranomaistoimi, johon sisältyy yhtiömme tai työhömmme liittyvä asiakas. Ohjeessa mainitaan myös Suomen lainsäädännön vaatimukset, joita sovelletaan työn kannalta merkityksellisten asiakirjojen luomiseen ja säilyttämiseen.

Riippumattomuus- käytännöt



EY Global Independence policy -periaatteet vaativat EY Suomea ja sen asiantuntijoita noudattamaan yksittäisten toimeksiantojen erityisiä riippumattomuusvaatimuksia, joita ovat esimerkiksi kansainvälisen tilintarkastajien yhteistyöjärjestön IFAC/IESBA:n (International Ethics Standards Board for Accountants) eettiset säännöt ja standardit sekä tilintarkastuslaki.

Näemme ja arvioimme riippumattomuuden useasta eri näkökulmasta, mukaan lukien yhtiömme ja työntekijöittemme taloudelliset suhteet, työsuhteet, liikesuhteet, tilintarkastusasiakkaillemme tarjoamamme muut palvelut, vastuullisten tilintarkastajien rotaatio, palkkiot ja tarkastusvaliokunnan esihyväksyntä tarvittaessa sekä työntekijöiden ja partnereiden palkitseminen.

Ammatillisten riippumattomuusvaatimusten noudattamatta jättäminen vaikuttaa henkilön palkitsemiseen ja ylenemismahdollisuuksiin, ja voi johtaa myös muihin kurinpidollisiin toimiin, kuten erottamiseen EY Suomesta.

EY Suomella on käytössään globaaleja sovelluksia, työkaluja ja prosesseja, jotka tukevat meitä, asiantuntijoitamme ja muita työntekijöitä riippumattomuuskäytäntöjen noudattamisessa.

Globaalit riippumattomuusperiaatteet

EY:n globaalit riippumattomuusperiaatteet (EYG Independence Policy) sisältävät jäsenyhtiöiden, tilintarkastajien ja muiden työntekijöiden riippumattomuusvaatimukset. Nämä periaatteet perustuvat IESBA:n eettisyysohjeeseen, ja niiden osalta sovelletaan maakohtaisesti ankarampia vaatimuksia, jos paikallinen viranomainen on niin määritellyt. Globaalit riippumattomuusperiaatteet ja -käytännöt sisältävät riippumattomuussääntöjen soveltamista tukevia lisäohjeita. Globaalit riippumattomuusperiaatteet ja -käytännöt ovat helposti käytettävissä EY:n intranetissä.

Globaali riippumattomuusjärjestelmä (GIS)

TGIS on intranetissä toimiva työkalu, jonka avulla tilintarkastajat ja muut työntekijät voivat tarkistaa ne listatut yhtiöt, joiden suhteen riippumattomuutta edellytetään, sekä kutakin koskevat riippumattomuusrajoitukset. Useimmiten kyse on listatuista tilintarkastusasiakkaista ja niiden tytäryhtiöistä, mutta kyse voi olla myös tilintarkastusyksikkömme muun tyyppisistä

asiakkaista. Työkalu sisältää listatun tilintarkastusasiakkaan konsernirakenteen tiedot, joita asiakasta palvelevat toimeksiantotiimit päivittävät kausittain. Asiakkaan tietoihin sisältyy huomautuksia, jotka osoittavat kuhunkin yrityskokonaisuuteen liittyvät riippumattomuussäännöt, mikä auttaa asiantuntijoitamme määrittämään, mitä palveluita asiakkaalle voidaan tarjota.

Global Monitoring System (GMS)

GMS on toinen tärkeä globaali työkalu, jonka avulla tilintarkastajamme voivat tarkistaa, mitkä arvopaperit ja muut taloudelliset suhteet ovat heiltä riippumattomuus-syistä kiellettyjä. Kaikkien työntekijöiden partnereista managereihin tulee ilmoittaa kaikki omat ja lähiomaistensa arvopaperiomistukset GMS-työkaluun. Jos henkilö ilmoittaa järjestelmään kielletyn arvopaperiomistuksen tai jos arvopaperiomistuksesta tulee kielletty, häntä informoidaan asiasta ja vaaditaan luopumaan omistuksesta pikimmiten. Tunnistetut poikkeukset raportoidaan Global Independence Incident Reporting System (GIIRS) -järjestelmään rikkomustapauksista.

Järjestelmää käytetään vuosittaisen ja neljännes-vuosittaisen vahvistuksen antamiseen siitä, että henkilö on noudattanut alla mainittuja EY:n riippumattomuus-periaatteita.

Riippumattomuuden noudattaminen

EY:llä on käytössään lukuisia menettelytapoja ja ohjelmia, joiden avulla voidaan valvoa EY:n tilintarkastajien ja jäsenyhtiöiden riippumattomuuden noudattamista. Näihin lukeutuvat seuraavat toiminnot, ohjelmat ja prosessit.

Riippumattomuuden vahvistaminen

Vuosittain EY Suomi vahvistaa, että se toimii globaalien riippumattomuusohjeistuksen ja -vaatimusten mukaan ja raportoi mahdollisista poikkeuksista.

Kaikkien EY:n asiantuntijoiden tulee vähintään vuosittain vahvistaa toimivansa riippumattomuussääntösten mukaisesti. Partnereilta vahvistus vaaditaan neljännesvuosittain.

Independence compliance reviews

EY tekee sisäisiä valvontakäyntejä jäsenyhtiöissä arvioidakseen riippumattomuuteen liittyvien asioiden noudattamista. Näitä ovat esimerkiksi muiden kuin tilintarkastuspalveluiden tarjoaminen, liikesuhteet tilintarkastusasiakkaisiin sekä taloudelliset suhteet.

Personal independence compliance testing

Lisäksi EY:n globaali Independence Team hallinnoi vuosittain prosessia, jolla testataan henkilökohtaisen vahvistuksen yhdenmukaisuutta GMS-järjestelmään raportoitujen tietojen kanssa. Vuonna 2018 EY Suomi suoritti 78 riippumattomuustestausta.

Muut kuin tilintarkastuspalvelut

Mikäli asiakkaalle tuotetaan tilintarkastuksen aikana muita palveluita, varmistetaan ammatillisten vaatimusten noudattaminen eri tavoin, mm. PACE (ks. sivu 12 ja Service Offering Reference Tool (SORT) -työkalujen (ks. oikealla) avulla, koulutuksella ja edellytettyjen menettelytapojen avulla tilintarkastuksen ja oman sisäisen selvitysprosessin aikana. Meillä on myös prosessi tiettyjen muiden kuin tilintarkastuspalvelujen tarkistamiseksi ja hyväksymiseksi ennen toimeksiannon hyväksymistä.

Riippumattomuuskoulutus

EY kehittää ja järjestää sisäisiä riippumattomuuden koulutusohjelmia. Kaikki asiantuntijat ja tietyt muut työntekijät osallistuvat vuosittaiseen riippumattomuuskoulutukseen, jotta voimme varmistaa riippumattomuutemme tilintarkastusasiakkaista.

Tavoite on auttaa henkilöstöämme ymmärtämään vastuunsa ja auttaa heitä, ja EY:tä, välttämään eturistiriitoja ja siten säilyttämään objektiivisuutensa, koskemattomuutensa ja puolueettomuutensa tilintarkastusasiakkaisiin nähden.

Vuosittainen riippumattomuuden koulutusohjelma pitää sisällään riippumattomuusvaatimuksemme ja keskittyy ajankohtaisiin muutoksiin sekä muihin tärkeisiin teemoihin ja aiheisiin. Koulutuksen ajantasaista suorittamista valvotaan tiiviisti.

Vuosittaisen koulutusohjelman lisäksi tarjoamme useita muita riippumattomuuteen liittyviä koulutuksia esimerkiksi uusille työntekijöille, tietyssä uravaiheessa ja osana ydinpalvelualueidemme koulutussuunnitelmia.

Service Offering Reference Tool (SORT)

Arvioimme ja valvomme palveluvalikoimaamme jatkuvasti ja varmistamme näin valikoiman lain ja ammatillisten standardien mukaisuuden. Lisäksi varmistamme, että uusia palvelutuotteita kehitettäessä käytetään asianmukaisia metodologioita, menetelmiä ja prosesseja. Tilanteen niin edellyttäessä lopetamme tai rajoitamme palveluita, joihin voi sisältyä tilintarkastajan riippumattomuuteen liittyviä tai muita riskejä. SORT antaa henkilökunnallemme tietoja EY:n palveluvalikoimasta ja ohjeet siitä, mitä palveluita tilintarkastusasiakkaille ja muille asiakkaille voidaan tarjota. Lisäksi työkalu tarjoaa ohjeita riippumattomuuteen ja muihin riskienhallintaan liittyvissä asioissa.

Business Relationship Evaluation Tool (BRET)

Työntekijöidemme on käytettävä BRET-järjestelmää monissa tilanteissa tunnistaakseen, arvioidaksesi ja saadakseen ennakkohyväksynnän mahdollisesta liikesuhteesta tilintarkastusasiakkaan kanssa. Siten BRET-prosessi auttaa meitä valvomaan riippumattomuusvaatimusten noudattamista.

Tarkastusvaliokunnat ja hyvä hallintotapa

Tiedostamme asiakasyritysten tarkastusvaliokuntien ja vastaavien hallintoelimien tärkeän roolin tilintarkastajan riippumattomuuden valvonnassa. Toimivaltaiset ja riippumattomat tarkastusvaliokunnat toimivat osakkeenomistajien puolesta merkittävässä roolissa suojellessaan riippumattomuutta ja ehkäistessään eturistiriititilanteita. EY on sitoutunut selkeään ja säännölliseen viestintään asiakkaidemme tarkastusvaliokuntien ja muiden hallintoelimien kanssa. EY:n laadunvarmistusohjelma kattaa myös raportointimme tarkastusvaliokunnille ja muille toimielimille samoin kuin tarvittaessa lisäpalveluiden etukäteishyväksyttämisen.

Tilintarkastajien jatkuva koulutus



Ammatillinen kehitys

Ihmistemme taitojen ja osaamisen jatkuva kehittäminen on kriittistä pääomamarkkinoiden luottamuksen lisäämistä koskevan tavoittemme saavuttamiseksi.

Mahdollisuuksien tarjoaminen oikeille kokemuksille, oppiminen ja valmennus auttavat heitä kasvamaan ja saavuttamaan potentiaalinsa heille sopivalla yksilöllisellä etenemisnopeudella.

Päivittäiset kokemukset jaetaan paikallisesti systemaattisesti, kun taas EY:n tilintarkastuksen oppimisen ydinsuunnitelma on globaalisti yhdenmukainen. Tätä tukee kokeneempien ammattilaisten tarjoama opastus työn ohessa, joka auttaa osaamisen ja kokemuksen soveltamisessa käytäntöön.

Oppiminen toteutetaan palkitun Audit Akatemian kautta, jossa yhdistyvät interaktiiviset luokkahuonepohjaiset simulaatiot ja "on-demand" e-oppimismoduulit asiaankuuluvilla vahvistus- ja sovellustuella. Tätä täydennetään oppimisohjelmilla, jotka kehitetään vastauksena kirjanpito- ja raportointistandardien, riippumattomuuden ja ammatillisten standardien muutoksiin, uuteen tekniikkaan ja esiin nouseviin käytännön kysymyksiin.

EYG jäsenyhtiöiden tilintarkastajat, jotka tarkastavat kansainvälisten IFRS-standardien mukaisesti tilinpäätöksensä raportoivia yhteisöjä, ovat suorittaneet myös asiaankuuluvat IFRS-koulutukset.

EY Suomi edellyttää tilintarkastajiltaan ammatillista jatkokoulutusta vuosittain vähintään 20 tuntia ja kolmen vuoden ajalla yhteensä vähintään 120 tuntia. Näistä tunneista 40 % (8 tuntia vuodessa ja 48 tuntia kolmen vuoden aikana) on käsiteltävä taloudellisen raportoinnin ja tilintarkastuksen teknisiä aiheita.

Tietopalvelut ja sisäinen viestintä

Asiakastyössä on tärkeää, että tiimeillä on käytössään ajankohtaista tietoa työnsä tueksi. Olemme investoineet huomattavasti tieto- ja viestintäverkostoihin, joiden avulla tieto on nopeasti ja laajasti asiantuntijoidemme käytettävissä ja jotka tukevat asiantuntijoidemme yhteistyötä ja tiedon jakamista. Näitä ovat muun muassa:

- ▶ EY Atlas, joka sisältää sekä paikalliset että kansainväliset kirjanpito- ja tilintarkastusstandardit sekä ohjeita niiden tulkintaan; korvasi tilikaudella 2017 aiemman Global Accounting & Auditing Information Toolin (GAAIT),

- ▶ Julkaisut, kuten *International GAAP, IFRS developments* ja mallitilinpäätökset
- ▶ *Global Accounting and Auditing News* on viikoittainen sähköinen uutiskirje, joka tarjoaa tietoa kansainvälisistä tilintarkastus- ja riippumattomuuskäytännöistä, lainsäätäjien ja valvojen uudistuksista sekä asiantuntijoidemme kommentteja
- ▶ *Practice alert* -tiedotteissa ja webcasteissa käsitellään laajasti kansainvälisiä ja maakohtaisia tilintarkastustoimeen liittyviä aiheita, joiden avulla voimme parantaa käytäntöjämme Performance management

Suorituksen johtaminen

LEAD on jatkuvaan palautteeseen ja sen pohjalta syntyvään parempaan keskusteluun perustuva uusi, 90 päivän sykleissä toteutuva tulevaisuuteen painottuva toimintamallimme ihmisten työuriin, kehittymiseen ja suoriutumiseen. Toimintamallissa kaikki palaute kootaan yhteen ja sitä hyödynnetään kompensatio- ja palkitsemisjärjestelmien syötteenä.

LEAD:in tarkoituksena on tukea ihmistemme kasvua ja kehitystä kaikissa uravaiheissa EY:llä. Työntekijöiden henkilökohtainen LEAD-palauteraportti tarjoaa helposti sisäistettävän yleisnäkymän heidän suoriutumiseensa EY:n Leadership-ulottuvuuksien ja vertailuryhmien suhteen.

LEAD sisältää osa-alueita myös aiemmin käytössä olleesta Performance Management and Development Process - lähestymistavastamme. Näitä ovat selkeät työhön liittyvät suoriutumisodotukset sekä työntekijöidemme mahdollisuus arvioida itse omaa suoriutumistaan. Vuoden aikana jokainen työntekijämme myös tunnistaa uusia mahdollisuuksia jatkokehittymiseen yhteistyössä oman counselorinsa kanssa.



Taloudellinen kehitys

Tässä esitettyihin lukuihin sisältyvät asiakaslaskutus ja muilta EYG:n jäsenyrityksiltä saadut tulot. Liikevaihtoon sisältyvät tuotot sekä tilintarkastusasiakkailta että muilta asiakkailta.

Alla esitetyt tiedot on esitetty Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 537/2014 mukaisesti.

1. Tulot yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen (PIE) ja yhteisöjen, jotka kuuluvat konserniin, jonka emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta:
2. Tulot muiden yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta
3. Tulot sallituista muista kuin tilintarkastuspalveluista yhteisöille, joiden tilintarkastuksen lakisääteinen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö suorittaa
4. Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista

Taloudellisia tietoja 30.6.2019 päättyneellä tilikaudella (tuhansissa euroissa)

Palvelu	Liikevaihto	Prosentti
Tulot PIE - yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta	13 076	10 %
-----	-----	-----
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	32 269	24 %
-----	-----	-----
Tulot muista kuin tilintarkastuspalveluista tilintarkastusasiakkaille	25 585	19 %
-----	-----	-----
Tulot muista kuin tilintarkastuspalveluista muille yhteisöille	60 377	46 %
Yhteensä Ernst & Young Oy ja Julkispalvelut EY Oy	131 308	100 %

Partnereiden palkitseminen

Laatu on liiketoimintastrategiamme keskeinen osa ja avaintekijänä asiantuntijoittemme suoritusjohtamisessa. EY Suomen partnereita ja muita asiantuntijoita arvioidaan ja palkitaan toiminnallisten ja taloudellisten tulosmittareiden avulla, sisältäen erityiset laatuun ja riskien hallintaan liittyvät mittarit.

Partnereita ja ylimpiä johtajia koskeva LEAD (LEAD for partners, principals, executive directors and directors, PPEDD) on yhdenmukainen arviointiprosessi kaikille EY:n jäsenyhtiöiden partnereille kaikkialla maailmassa. PPEDD tukee liiketoiminnan globaalia agendaä yhdistämällä suoritukset laajempiin tavoitteisiin ja arvoihin. PPEDD on jatkuva vuotuinen prosessi, joka kattaa tavoitteiden asettamisen, henkilökohtaisen kehittämisen suunnittelun, suoritusarvioinnin ja on sidottu partnereiden tunnustuksiin ja palkitsemiseen. Sitä käytetään arviointiprosessin kulmakivenä dokumentoitaessa työntekijöiden tavoitteita ja suorituksia. Partnerin tavoitteiden tulee olla yhdenmukaisia globaalien painopisteiden kanssa. Yksi näistä on laatu.

EY EY:n säännöt kieltävät tilintarkastuspartnereidemme suoritusten arvioimisen ja palkitsemisen tilintarkastusasiakkaille myytyjen muiden kuin tilintarkastuspalvelujen perusteella. Uskomme tämän osaltaan vahvistavan partnereiden sitoutumista riippumattomaan ja objektiiviseen tilintarkastukseen.

Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 56/2014 kohdan mukaisesti EY kieltää arvioimasta ja palkitsemasta partnereita ja muita asiantuntijoita, jotka osallistuvat tai jotka voivat vaikuttaa toimeksiantoon, joka perustuu tilintarkastusasiakkaille myytyihin muihin kuin tilintarkastuspalveluihin. Tämä tukee asiantuntijoiden riippumattomuus- ja objektiivisuusvelvoitetta

Yrityksemme on kehittänyt erityisiä laadun- ja riskinhallinnan suoritusmittareita, joiden avulla arvioidaan seuraavia tekijöitä:

- ▶ Teknisen osaamisen tarjoaminen
- ▶ EY:n arvojen näkyminen käytöksessä ja asenteessa
- ▶ Pätevyyden ja johtajuuden osoittaminen laadun- ja riskienhallinnassa
- ▶ Vahvistettujen globaalien toimintaperiaatteiden ja käytäntöjen noudattaminen
- ▶ Lakien, säännösten ja ammatillisten velvollisuuksien noudattaminen
- ▶ EY-brändin turvaaminen ja vahvistaminen

Partnereiden palkitsemisjärjestelmässä palkkiot vaihtelevat suoritusten mukaan. Suorituksia arvioidaan edellä käsitellyn EY:ssä maailmanlaajuisesti käytössä olevan GPPM-prosessin mukaisesti. Partnereiden suoriutumista mitataan vuosittain taloudellisten ja markkina-asemaan perustuvien mittareiden lisäksi laadun, ainutlaatuisen asiakaspalvelun sekä muun henkilöstön kanssa tehtävän yhteistyön näkökulmista.

Arviointijärjestelmässämme työsuoritusten laatu vaikuttaa merkittävästi partnereiden kokonaisarviointiin.

Eri tehtävien ja roolien erilaisen markkina-arvon huomioimiseksi sekä lahjakkaiden yksilöiden houkuttelemiseksi ja pitämiseksi yhtiössä partnereiden kokonaispalkkion laskennassa huomioidaan myös mm:

- ▶ Kokemus
- ▶ Rooli ja vastuut
- ▶ Henkilön pitkän aikavälin kehittymispotentiaali

Laatustandardien noudattamatta jättämisestä seuraa toimenpiteitä, joita voivat olla taloudelliset seuraamukset, lisäkoulutus, lisävalvonta tai tehtävän vaihto. Toistuva tai erityisen vakava laiminlyönti voivat johtaa henkilön erottamiseen EY Suomesta.

Liite 1: Yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat



EY Suomen yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat

EY toimi 30.6.2019 päättyneellä tilikaudella tilintarkastajana seuraaville julkisen kaupankäynnin kohteina olevilla yhteisöillä sekä luotto- ja vakuutuslaitoksille

Amer Sports Oyj
Askolan Osuuspankki
Aspo Oy
Auran Osuuspankki
Auranmaan Osuuspankki
Avain Säästöpankki
Basware Oyj
BBS Bioactive Bone Substitutes Oyj
Bittium Oyj
Capman Oyj
Caverion Oyj
Citycon Oyj
Consti Yhtiöt Oyj
CRH Finland Services Oyj
DNA Oyj
Ekenäs Sparbank
Elenia Finance Oyj
Etelä-Karjalan Osuuspankki
Euran Osuuspankki
Exel Composites Oyj
Fiskars Oyj
Försäkringsaktiebolaget Alandia
Försäkringsaktiebolaget Liv-Alandia
Försäkringsaktiebolaget Pensions-Alandia
Glaston Oyj Abp
Handelsbanken Finans Abp
Helmi Säästöpankki Oy
HKScan Oyj
Honkarakenne Oyj
Honkilahden Osuuspankki
Huhtamäki Oyj
Ilkka-Yhtymä Oyj
Incap Oyj
Innofactor Oyj
Kemira Oyj
Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö ELO
Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Varma
Keskinäinen Vakuutusyhtiö Kaleva
Keskisuomalainen Oyj
Kesla Oyj
Keva
Kiteen Seudun Osuuspankki
Konecranes Abp
Korsnäs Andelsbank
Kotkamills Group Oyj
Kronoby Andelsbank
Kvevlax Sparbank

Köyliön Osuuspankki
Lammin Säästöpankki
Lapin Osuuspankki
Lemin Osuuspankki
Liedon Osuuspankki
Liperin Osuuspankki
Luumäen Osuuspankki
Mandatium Henkivakuutusosakeyhtiö
Marttilan Osuuspankki
Metso Oyj
Metsämaan Osuuspankki
Miehikkälän Osuuspankki
NoHo Partners Oyj
Nordiska Investeringsbanken
Nurminen Logistics Oyj
Närpes Sparbank
Olvi Oyj
Oripään Osuuspankki
Osuuspankki Kantrisalo
Oulaisten Osuuspankki
Parikkalan Osuuspankki
Pedersörenejdens Andelsbank
Piikkiön Osuuspankki
Plc Uutechnic Group Oyj
Pohjantähti Keskinäinen Vakuutusyhtiö
Pohjois-Karjalan Kirjapaino Oyj
Pohjois-Karjalan Osuuspankki
Punkalaitumen Osuuspankki
Purmo Andelsbank
Päijät-Hämeen Osuuspankki
Pöytyän Osuuspankki
Rapala VMC Oyj
Reisjärven Osuuspankki
Robit Oyj
RopoHold Oy
Rovio Entertainment Oyj
Saga Furs Oyj
Sampo Oyj
Satakunnan Osuuspankki
Savitaipaleen Osuuspankki
SHB Liv Försäkringsaktiebolag
SSH Communications Security Oyj
Suomen Keskinäinen Lääkevahinkovakuutusyhtiö
Suomenniemen Säästöpankki
Suominen Oyj
Suupohjan Osuuspankki, Sydbottens Andelsbank
Sysmän Säästöpankki
Säästöpankki Optia

Taaleri Oyj
Tikkurila Oyj
Trainers' House Oyj
Tyrnävän Osuuspankki
Vakuutusosakeyhtiö Garantia
Vasa Andelsbank

Ylihärman Säästöpankki
Yläneen Osuuspankki
Ypäjän Osuuspankki

Liite 2:



Seuraavat EYG jäsenyhtiöt ovat 30.6.2019 EU- tai ETA-alueella sijaitsevia tilintarkastusyhteisöjä

Maa	Hyväksytyt tilintarkastajat tai tilintarkastusyhtiöt
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgium	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croatia	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Czech Republic	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Denmark	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Finland	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
France	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associates	
Germany	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Maa	Hyväksytyt tilintarkastajat tai tilintarkastusyhtiöt
Gibraltar	EY Limited
Greece	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Hungary	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Iceland	Ernst & Young ehf
Ireland	Ernst & Young Chartered Accountants
Italy	EY S.p.A.
Latvia	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lithuania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Netherlands	Ernst & Young Accountants LLP
Norway	Ernst & Young AS
Poland	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Romania	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovakia	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenia	Ernst & Young d.o.o.
Spain	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Sweden	Ernst & Young AB
United Kingdom	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Näiden EYG jäsenyhtiöiden kokonaisliikevaihto yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta oli noin 2.7 miljardia euroa.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

EY lyhyesti

EY on globaali tilintarkastuksen, verotuksen, liikejuridiikan ja yritysjärjestelyiden asiantuntija ja liikkeenjohdon konsultti. Näkemyksemme ja korkealaatuiset palvelumme vahvistavat luottamusta pääomamarkkinoiden ja talouden toimintaan kaikkialla maailmassa. Kasvatamme huippuosaajia, joiden yhteistyöllä lunastamme lupauksemme ja rakennamme parempaa työ- ja liike-elämää sekä toimivampaa maailmaa asiakkaillemme, omalle henkilöstöllemme ja yhteisöille, joissa toimimme.

EY viittaa globaaliin organisaatioomme ja saattaa viitata yhteen tai useampaan Ernst & Young Global Limitedin jäsenyhtiöön, joista kukin on erillinen oikeushenkilö. Ernst & Young Global Limited on Isossa-Britanniassa toimiva company limited by guarantee -yhtiö, joka ei tarjoa palveluita asiakkaille. Tietoja siitä, kuinka EY kerää ja käyttää henkilötietoja, sekä kuvaus oikeuksista, joita yksityisillä on tietosuojalainsäädännössä, on saatavana osoitteessa ey.com/privacy. Lisätietoja organisaatiostamme on osoitteessa ey.com.

©2019 Ernst & Young Oy
Kaikki oikeudet pidätetään.

BMC Agency

GA 1008128

ED None

Tässä julkaisussa olevat tiedot on tarkoitettu käytettäväksi ainoastaan yleisluonteisena tiedon lähteenä. Mikäli tarvitsette asiantuntijaneuvoja, suosittellemme ottamaan yhteyttä asiantuntijaan, joka voi avustaa yksittäisissä kysymyksissä.

Ernst & Young Oy on Ernst & Young Global Limitedin jäsenyritys, suomalainen osakeyhtiö (2204039-6).