



Läpinäkyvyys- kertomus 2021

EY Suomi



Building a better
working world

Sisältö

EY Suomen toimitusjohtajalta ja varmennuspalveluiden johtajalta	3
Tietoa meistä	5
Oikeudellinen muoto, omistussuhteet ja hallinto	5
Verkostomme	6
Pitkän aikavälin arvon tuottaminen yhteiskunnalle	7
Sitoutuminen kestävään tilintarkastuksen laatuun.....	9
Laatua tukeva organisaatorakenne	9
Sisäänrakennetut ammatilliset arvot	12
Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä.....	15
Asiakassuhteiden hyväksyntä ja jatkaminen.....	16
Tilintarkastuksen suorittaminen	17
Tarkastusten ohjaus ja konsultaatiot	20
Vastuullisten tilintarkastajien toimikausi.....	21
Tilintarkastuksen laadunvarmistus	22
Ulkoisen laadunvarmistus.....	23
Juurisyyanalyysi	23
Lakiin perustuvien vaatimusten noudattaminen	23
Riippumattomuuskäytännöt	25
Jatkuva koulutus ja lahjakkuuksiin investoiminen	28
EY:n henkilöstön kehitys	28
Liikevaihto ja palkitseminen	30
Taloudellinen kehitys	30
Partnereiden palkitseminen	30
Liite 1: EY Suomen yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat	32
EY Suomen yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat	32
Liite 2 : Lista hyväksytyistä EYG jäsenyhtiöistä EU tai ETA-alueella	34
Liite 3: Varmennuspalveluiden asiantuntijoiden sukupuolijakauma	36

EY Suomen toimitusjohtajalta ja varmennuspalveluiden johtajalta



Mikko Äijälä
EY Suomi
Toimitusjohtaja



Mikko Järventausta
EY Suomi
Varmennuspalveluiden
johtaja

Tervetuloa Ernst & Young Oy:n ("EY Suomen") vuoden 2021 läpinäkyvyyshetimituksen pariin. Kerromme raportissa kuluneen vuoden toimenpiteistämme tilintarkastuksen laadun ja riskienhallinnan kehittämiseksi sekä toimenpiteistämme, joilla säilytämme riippumattomuutemme tilintarkastajana. Tämä raportti on yksi tapa jakaa sidosryhmillemme tietoa toiminnastamme ja arvoistamme.

Tilintarkastustoimeksiantojen suorittaminen korkealaatuisesti on edelleen tärkein prioriteettimme ja keskeisessä asemassa palvellessamme yleistä etua. 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 monimuotoisia ja inklusiivia huipputiimejä rakentaaksemme luottamusta tilintarkastusiemme kautta.

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

Tuemme läpinäkyvyyden tavoitteita noudattaen Euroopan Unionin asetusta 537/2014 sekä Suomen tilintarkastuslakia, jotka edellyttävät, että yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittavat suomalaiset tilintarkastusyhteisöt julkaisevat vuosittain toiminnastaan läpinäkyvyyshetimituksen.

EY Suomen läpinäkyvyyshetimitus 2021 on Asetuksen ja Suomen tilintarkastuslainsäädännön mukainen. Raportti kattaa tilikauden, joka päättyi 30. kesäkuuta 2021, ja sen jälkeisiä tapahtumia. Raportissa voit tutustua tarkemmin miten luomme pitkän aikavälin arvoa yhteiskunnalle; sitoutumisestamme laadunvalvontajärjestelmäämme; miten juurrutamme ammatilliset arvot, miten suoritamme tilintarkastuksen sekä millaisia arviointi-, konsultaatio- ja laadunvalvontaprosessimme sekä riippumattomuus- skäytäntömme ovat. Lisäksi kerromme COVID-19-pandemian vaikutuksista toimintoihimme.

Korkealaatuisten tilintarkastusten suorittaminen on säilynyt ensiarvoisen tärkeänä maailmanlaajuisen pandemian aikana. Kattavia toimenpiteitä on kehitetty riskien arviointiin ja niihin vastaamiseen etenkin väärinkäytösriskeihin keskittyen.

Osana EY:n globaalia NextWave-strategiaa EY Suomi jatkaa myös sitoutumistaan vastuullisuuteen luodakseen pitkän aikavälin arvoa kaikille sidosryhmilleen. Tämä sisältää vuonna 2020 saavutetun hiilineutraaliuden jälkeisen tavoitteen olla hiilinegatiivinen vuonna 2021 sekä tavoitteen saavuttaa laskennallinen nollassa vuonna 2025, mikä on tärkeä askel EY:n vastuullisuuskehityksessä. EY Suomi osallistuu näiden tavoitteiden saavuttamiseen.

Jatkamme panostustamme tilintarkastuksen 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

Toimintamme tarkoitus:
Building a better working world

EY on sitoutunut tekemään osansa paremmin toimivan maailman rakentamisessa.

Näkemyksemme ja korkealaatuiset palvelumme auttavat vahvistamaan luottamusta pääomamarkkinoilla ja taloudessa. EY:n tilintarkastajat palvelevat yleistä etua toimittamalla korkealaatuisia tilintarkastuksia riippumattomina, rehellisinä, objektiivisinä ja ammatillista skeptisyyttä noudattaen. Toimimalla näin meillä on merkittävä rooli pitkän aikavälin arvon luomisessa sidosryhmillemme.

arvioimalla valvontojen havaintoja 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
Toimitusjohtaja
Ernst & Young Oy



Mikko Järventausta
Varmennuspalveluiden johtaja
Ernst & Young Oy

Tietoa meistä

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.

Suomen EY:n hallinto ja toimielimet

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

EY Suomen 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.

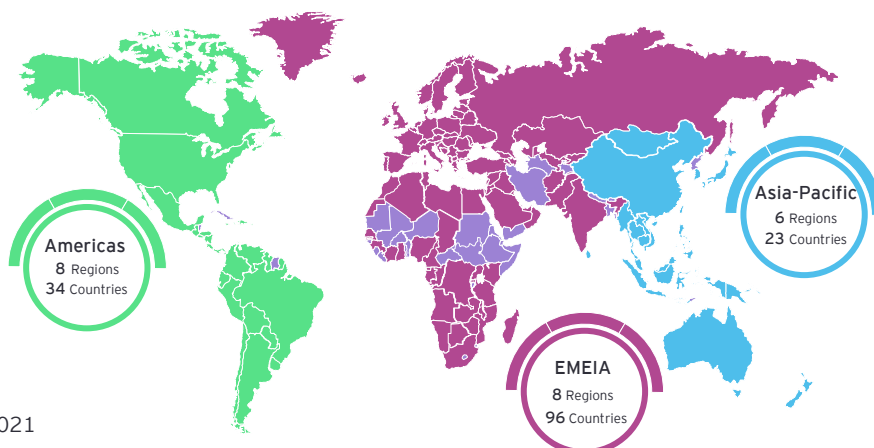
Yhtiöjärjestyksen mukaisesti hallitus nimittää toimitusjohtajan. Toimitusjohtajaa avustaa Suomessa koordinoitimi.

EY:n jäsenyhtiöt on ryhmitelty kolmeen maantieteelliseen alueeseen (Area): Amerikka, EMEIA (Eurooppa, Lähi-itä, Intia ja Afrikka) ja Aasia-Tyynimeri. Alueet koostuvat useista regiooneista. Regioonat ovat jäsenyritysten ryhmittymiä (ja Yhdysvalloissa jäsenyrityksiä kyseisen jäsenyrityksen sisällä) jotka noudattavat maantieteellisiä alueita. Poikkeuksena tästä on Financial Services Organization (FSO) regioonat jotka yhdistävät relevanttien jäsenyritysten finanssipalveluiden toiminnot alueiden sisällä.

EY Suomi kuuluu EMEIA-alueeseen, joka muodostuu 96 maayhtiöstä. EMEIA-alue jakautui aikaisemmin 10 regioonaan, mutta 1.7.2021 alkaen lukumäärä on 8. EY Suomi on osa Pohjoismaiden ja FSO:n regioona.

Ernst & Young (EMEIA) Limited ("EMEIA Limited") on Iso-Britanniassa rekisteröity yhtiö, joka on EMEIA-alueeseen kuuluvien EYG:n jäsenyhtiöiden pääasiallinen hallinnointielin. 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.

EY:n alueet, regioonat ja maat*



*Tilanne 1.7.2021

Jokainen region-alue valitsee Regional Partner Forum (RPF) -toimielimen, jonka edustajat toimivat aluejohdon neuvonantajina. Sen puheenjohtajaksi valittu partneri 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.

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 on muodostettu EYG:n jäsenyritysten senior partnereista Euroopassa. Hallituksella on valtuutus ja vastuu EY Euroopan strategian toteutuksesta ja johtamisesta.

Verkostomme

EY on globaali johtava tilintarkastuksen, verotuksen ja yritysjärjestelyiden asiantuntija sekä liikkeenjohdon konsultti. Yli 150 eri maassa toimivien jäsenyhtiöiden 312 000 työntekijää yhdistää halu osallistua paremman työ- ja liike-elämän sekä toimivamman maailman rakentamiseen, yhteiset arvot sekä ehdoton sitoutuminen laatuun, riippumattomuuteen ja ammatilliseen harkintaan. Integroidulla EY -lähestymistavalla on erityistä merkitystä suorittaessa nykypäivän globaaleilla markkinoilla korkealaatuisia, lähes joka maahan ulottuvia, monikansallisia tilintarkastuksia.

Tämä integroitu lähestymismalli mahdollistaa EY:lle sellaisen syvällisen asiantuntemuksen kehittämistä, jota vaaditaan 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

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 neuvoa-antava elin. Se koostuu jokaisen region-alueen edustajasta sekä riippumattomista, johdon ulkopuolisista sidosryhmien edustajista (INE:t). Region-edustajat, jotka eivät toimi valintansa jälkeen operatiivisessa johdossa, valitaan Regional Partner Forumien toimesta kolmivuotiskaudelle. Valintansa jälkeen heillä on mahdollisuus tulla uudelleenvalituiksi vielä yhdeksi peräkkäiseksi kaudeksi. GGC neuvoo EYG:n toimintatapoja, strategioita sekä yleisen edun huomioimista päätöksenteossa. GGC myös hyväksyy, GE:n aloitteesta, tiettyjä EY:tä mahdollisesti koskevia asioita.

Riippumattomat, johtoon kuulumat- tomat henkilöt

EY:n ulkopuolelta nimetään enintään kuusi riippumatonta, yrityksen johtoon kuulumatonta 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, jonka hyväksyy GE ja vahvistaa GGC.

Global Executive

Global Executive (GE) yhdistää EY:n johtamistoiminnot, palvelut ja maantieteelliset alueet. 1.7.2021 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, Consulting, Strategy and Transactions ja Tax – globaalit johtajat sekä yksi EYG jäsenyhtiön partneri rotaatioperiaatteella.

Lisäksi GE:hen kuuluu Global Vice Chair of Markets, Global Vice Chair of Transformation, Chief Client Technology Officer, Global Accounts Committee sekä Emerging Markets Committee johtajat sekä Kehittyvien Markkinoiden jäsenyhtiöiden edustaja.

GE ja GGC hyväksyvät nimitykset EYG:n puheenjohtajaksi, pääjohtajaksi ja operatiiviseksi johtajaksi ja vahvistavat Global Managing Partnereiden nimitykset. GE hyväksyy 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 tähtääviä 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

GE:n jäsenten perustamat komiteat käsittävät edustajia eri puolilta organisaatiota. GE-komiteat vastaavat suositusten antamisesta GE:lle. Global Audit Committee lisäksi EY:llä on muun muassa seuraavat komiteat: Assurance, Consulting, Tax, Strategy and Transactions, Global Markets and Investments, Global Accounts, Emerging Markets, Talent ja Risk Management.

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 koko organisaation laajuisesti.

EYG:n jäsenyhtykset

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 teknologia.

Ennen kaikkea EYG:n jäsenyhtiöt sitoutuvat toimimaan ammatillisten ja eettisten standardien sekä vallitsevan lainsäädännön mukaisesti. Globaalit toimintaohjeemme ja arvomme (ks. sivu 13 - 14) 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 jäsenyyksivaatimuksia, erotetaan EY-organisaatiosta.

Pitkän aikavälin arvon tuottaminen yhteiskunnalle

Vaikka kapitalismi on luonut suurta vaurautta maailmanlaajuisesti, se on myös jättänyt liian monia ihmisiä osatta. Äärimmäinen köyhyys on koronapandemian myötä nousussa, ja ilmastonmuutos uhkaa syventää eriarvoisuutta lisää, sillä haavoittuvat yhteisöt kärsivät sen vaikutuksista ensimmäisenä ja eniten. EY uskoo, että maailma tarvitsee reilumman ja luotettavamman talousjärjestelmän, joka on kykenevämpi vastaamaan ihmiskunnan vaikeimpiin ja kiireisimpiin haasteisiin.

Hallitusten neuvonannosta vastuullisempien ja osallistavampien talouksien rakentamiseksi ja yritysten rohkaisemiseksi luomaan ja raportoimaan pitkän aikavälin arvoa sidosryhmilleen, EY:n palvelut ovat jo tärkeässä roolissa luomassa muutosta. Silti on mahdollista ja tarpeellista tehdä enemmän.

EY on ollut ylipäätään osa YK:n Global Compact -aloitetta (UNGC) jo vuodesta 2009, ja olemme sitoutuneet sisällyttämään UNGC:n kymmenen periaatetta sekä YK:n kestävä kehityksen tavoitteet

(SDG) strategiaamme, kulttuuriimme ja toimintaamme.

Sitoutuneisuus näkyy muun muassa seuraavin tavoin:



Yritysvastuun hallintoelimet

Yritysvastuuta koordinoi EY:n Corporate Responsibility Governance Council (CRGC), jonka jäsenenä toimii EY Global Executiven jäsenet. CRGC sisältää ylimmän johdon edustusta EY:n eri palvelulinjoilta, toiminnoista ja maantieteellisiltä alueilta.



EY:n sosiaalisen vaikuttavuuden tavoite

Yritysvastuuohjelma [EY Ripples](#) tuo kansainvälisen EY-verkoston yhteen tavoitteellaan vaikuttaa positiivisesti yli miljardin ihmisen elämään vuoteen 2030 mennessä. EY Ripplesin aloitteet ovat vaikuttaneet jo yli 45 miljoonaan ihmiseen, minkä mahdollistaa:

- perusteellisen keskittyminen kolmeen alueeseen (uuden sukupolven tukeminen työelämässä, yhteistyö vaikuttajayrittäjien kanssa sekä ympäristövastuullisuuden kiihdyttäminen), joilla EY:läiset voivat taidoillaan, tiedollaan ja kokemuksellaan vaikuttaa eniten.
- yhteistyön samanmielisten organisaatioiden kanssa suuria muutoksia mahdollistavien ekosysteemien luomiseksi. Esimerkiksi Unileverin ja Britannian Foreign, Commonwealth and Development Officen kanssa luotu TRANSFORM-aloite pyrkii vähentämään eriarvoisuutta ja siten vaikuttamaan 150 miljoonan ihmisen elämään Saharan eteläpuolisessa Afrikassa ja eteläisessä Aasiassa vuoteen 2030 mennessä.



EY:n hiilidioksidipäästötavoite

EY:n tavoitteena on saavuttaa hiilinegatiivisuus vuonna 2021 sekä laskennallinen hiilidioksidipäästöjen nollataso vuonna 2025 vähentämällä merkittävästi kokonaispäästöjään sekä poistamalla tai kompensoimalla jäljelle jääviä päästöjä suurempi määrä joka vuosi. Saavuttaakseen laskennallisen nollatason tilikaudella 2025 EY:n jäsenyritykset suunnittelevat 40 prosentin kokonaispäästöjen vähennyksiä scope 1, 2 ja 3 -osalta tilikauden 2019 lukuihin verrattuna, mikä on linjassa Science Based Targets -aloitteen määrittämän 1.5°C:n tieteeseen pohjautuvan tavoitteen kanssa. Toimenpiteisiin kuuluvat:

- Liikematkustamisesta aiheutuvien päästöjen vähentäminen, jossa tavoitteena on saavuttaa tilikauteen 2025 mennessä 35 prosentin vähennys tilikauden 2019 lukuihin verrattuna
- Toimistojen sähkön kulutuksen vähentäminen ja täysin uusiutuvan energian hankkiminen jäljelle jääviä tarpeita varten ansaiten RE100-jäsenyys tilikauteen 2025 mennessä

► Sähkösovimusten laatiminen niin, että uusiutuvaa sähköä tuotetaan kansallisiin sähköverkkoihin EY:n käyttämää määrää enemmän

► Luontopohjaisten ratkaisujen ja hiilidioksidipäästöjä vähentävien teknologoiden käyttäminen hiilen poistamiseksi ilmakehästä tai päästöjä suuremman määrän kompensoimiseksi joka vuosi

► Työkalujen tarjoaminen EY:n tiimeille asiakastyöstä koituvien päästöjen laskentaan ja vähentämiseksi

► Edellyttää 75 prosenttia EY:n kuluperusteisesti suurimmista toimittajista asettamaan tieteeseen perustuvat tavoitteet (Science Based Targets) viimeistään tilikaudella 2025

► Investoinnit EY:n palveluihin ja ratkaisuihin, jotka auttavat asiakkaita luomaan arvoa yritystensä hiilivähennysten kautta sekä tarjoavat ratkaisuja muihin vastuullisuushaasteisiin ja -mahdollisuuksiin

Sitoutuminen kestävään tilintarkastuksen laatuun

Laatua tukeva organisaatorakenne

▶ Laatua EY:n palvelualueilla

NextWave on EY:n globaali strategia ja tavoite pitkän aikavälin arvon luomisesta asiakkaille, henkilöstöllemme sekä ympäröivälle yhteiskunnalle. NextWave on auttanut EY:tä sopeutumaan ja innovoimaan samalla kun EY:n tavoite *Building a better working world* inspiroi edelleen EY:n henkilöstöä ei ainoastaan asiakkaiden palvelemiseen vaan myös käyttämään tietojamme, osaamistamme ja kokemustamme niiden yhteisöjen palvelemiseen, joissa asumme ja työskentelemme. Näkemyksemme ja laadukkaat palvelumme auttavat vahvistamaan luottamusta pääomamarkkinoilla ja taloudessa kaikkialla maailmassa.

EY:n jäsenyrytykset mukautuivat ympäristön disruptioihin jatkaakseen korkealaatuisten tilintarkastusten toimittamista. EY tarjosi tilintarkastusasiantuntijoilleen lisää koulutusta ja keinoja väärinkäytöstapausten tunnistamiseksi. Lisäksi datapohjaisesti toimivien analyysien ja digitaalisten työkalujen avulla tiimit pystyivät toimittamaan korkealaatuista tilintarkastusta riippumattomina, rehellisinä, objektiivisinä ja ammatillista skeptisyyttä noudattaen.

EY:n jäsenyrytykset jatkavat entistä älykkäämpää data-analytiikkaa sisältävän tulevaisuuden tilintarkastuksen kehittämistä sekä tuottavat suurempia oivalluksia ja laadunvarmistusta korkealaatuisten, sekä tilintarkastusasiakkaiden että pääomamarkkinoiden arvostamien tilintarkastusten tueksi.

Henkilöstömme on suurin voimavaramme laadun ja arvon toteuttamisessa sekä luottamuksen rakentamisessa. Nostamme heidän kokemuksiaan uudelle tasolle datan ja teknologian avulla, jotta he voivat käyttää enemmän aikaa riskien vastaamiseen ja ammatillisen harkinnan harjoittamiseen. Käyttämällä uusinta teknologiaa ja hienostunutta data-analytiikkaa sekä palvelemalla samanaikaisesti yleistä etua henkilöstömme pystyy samaistumaan

tavoitteeseemme *rakentaa paremmin toimivaa maailmaa* ja edistämään sitä.

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

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

▶ Global Audit Quality Committee

Tärkeä osa jatkuvan parantamisen kulttuuria on EY:n Global Audit Quality Committee -komitea (GAQC), joka koostuu laajaa, monipuolista ja asianmukaista kokemusta omaavista kokeneista johtajista EY:n organisaation eri osista. GAQC neuvoo EY:n tilintarkastuspalvelujen johtoa useissa organisaation toimialaan, toimintoihin, kulttuuriin, henkilöstöstrategiaan, hallintoon ja riskienhallintaan liittyvissä asioissa, jotka vaikuttavat tilintarkastuksen laatuun.

Komitea kehittää innovatiivisia ideoita ja lähestymistapoja korkealaatuisten tilintarkastusten toimittamiseen ja toimii foorumina parhaiden työskentelytapojen jakamiseen EY:n jäsenyrytysten välillä. Se auttaa myös kehittämään tilintarkastuksen laadun mittareita (AQI) ja muita laadunvalvonnan tapoja, jotka ylläpitävät jatkuvaa kehityssykliä.

▶ Quality Enablement Leaders

EY:n Quality Enablement Leaders -verkosto (QEL) on ryhmä kokeneempia tilintarkastuspalvelujen johtajia ympäri maailman, jotka edesauttavat tilintarkastuksen laadun parantamista tukemalla tilintarkastustiimejä.

Heidän vastuusiinsa kuuluvat tiimien valmentaminen, sisäisten ja ulkoisten laaduntarkastusten tukeminen, tiimien neuvominen tilintarkastusten merkittävien puutteiden juurisyyntä korjaamisessa, käytännön työn

Käyttäen EY Canvasia ja Milestonea (katso sivu 13) sekä entistä kehittyneempiä tekoälytyökaluja QEL-verkosto pystyy rakentamaan reaaliaikaisen kuvan tilintarkastuksen laadusta. Sen ansiosta he saavat lisää selvyttä resurssien hajauttamisesta siten, että ne tukevat tilintarkastustiimejä ja heidän tilintarkastusasiakkaitaan.

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 sekä Global Delivery Service center PPD toimivat Global PPD:n sekä Area Assurance Leaderin valvonnassa. Tällä voidaan varmistaa sekä tilintarkastuksen laadun että konsultaatioprosessin objektiivisuus.

Global PPD valvoo, että EY:n globaalin 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 globaalilla, alueellisilla ja maakohtaisilla PPD:illä on hyvä EY:n henkilöstön, asiakkaiden ja prosessien tuntemus ja he ovat helposti tavoitettavissa tilintarkastusryhmien konsultaatiota varten.

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

```

graph TD
    GCEO[Global Chairman & CEO] --> GMP[Global Managing Partner - Client Service]
    GCEO --> GVP[Global Vice Chair - Assurance]
    GMP --> AMP[Area Managing Partners]
    GMP --> RMP[Region Managing Partners]
    GMP --> CMP[Country Managing Partners]
    GVP --> GPP[Global Vice Chair - Professional Practice]
    GVP --> GAQEL[Global Assurance Quality Enablement Leader]
    AMP --> AAPL[Area Assurance Leaders]
    RMP --> RAPMP[Regional Assurance Managing Partners]
    CMP --> CAPMP[Country Assurance Managing Partners]
    AAPL --> APPD[Area Professional Practice Directors]
    AAPL --> AAQEL[Area Assurance Quality Enablement Leaders]
    RAPMP --> RPPD[Region Professional Practice Directors]
    RAPMP --> RAQEL[Region Assurance Quality Enablement Leaders]
    CAPMP --> CPPD[Country Professional Practice Directors]
    CAPMP --> CAQEL[Country Assurance Quality Enablement Leaders]
  
```

The organizational chart for the Assurance function is structured as follows:

- Global Chairman & CEO**
 - Global Managing Partner - Client Service**
 - Area Managing Partners**
 - Region Managing Partners**
 - Country Managing Partners**
 - Global Vice Chair - Assurance**
 - Area Assurance Leaders**
 - Regional Assurance Managing Partners**
 - Country Assurance Managing Partners**
- Global Vice Chair - Professional Practice**
 - Area Professional Practice Directors**
 - Region Professional Practice Directors**
 - Country Professional Practice Directors**
- Global Assurance Quality Enablement Leader**
 - Area Assurance Quality Enablement Leaders**
 - Region Assurance Quality Enablement Leaders**
 - Country Assurance Quality Enablement Leaders**

Läpinäkyvyyskertomus 2021 | 10

Risk Management

Riskienhallinta (Risk Management, RM) valvoo organisaation laajuisia toimia, jotka on suunniteltu auttamaan EY:n henkilöstöä noudattamaan globaalien ja paikallisten vaatimusten noudattamista ja tukemaan asiakastyötä tekeviä tiimejä toimittamaan poikkeuksellisen hyvää ja laadukasta palvelua asiakkaille. Jäsenyhtiömme ovat vastuussa korkealaatuisten palveluiden tarjoamisesta ja laadun varmistamisesta.

Globaali riskienhallintajohtajamme (Global RM Leader) valvoo, että jäsenyhtiöt hallitsevat palveluidensa laatuun liittyvät riskit.

Riskienhallintajohtaja tarkkailee riskien hallintaa myös organisaation muissa osissa osana laajempaa Enterprise Risk Management -viitekehystä. ERM-prioriteetit viestitään jäsenyrityksille.

Global RM Leader vastaa myös globaalisti yhdenmukaisista prioriteeteista riskienhallinnan toimenpiteille ja organisaation laajuisesta riskienhallinnasta.

Jäsenyhtiöiden partnereita nimetään johtamaan palvelualueita ja jäsenyhtiöitä koskevia riskienhallinnan aloitteita, mukaan lukien aiheen koordinoinnin palvelualueiden välillä, ja he saavat tukea muilta työntekijöiltä sekä asiantuntijoilta.

Ympäri maailmaa jatkunut koronapandemia aiheutti monitahoisia vaikutuksia. Tämä vaati EY:tä ottamaan koordinoitusti käyttöön paikallisia kriisinhallintasuunnitelmia (crisis management plan, CMP), jotka löytyvät lähes jokaisesta EY:n toimistosta. CMP-suunnitelmat sisältävät tarkkoja toimenpiteitä EY:n henkilöstön suojelemiseksi tilanteessa, jossa EY:n työtiloissa havaitaan koronartartunta. Vaikka yksittäiset toimistot joutuivat kamppailemaan tartuntalähteen selvittämisen ja turvallisten työtilakäytäntöjen kanssa, myös yleisille ohjeille kaikilla EY:n toiminnan alueilla oli tarvetta. EY:n Global Crisis Management Program -suunnitelma (GCMP) pantiin käytäntöön jopa ennen kuin Maailman terveysjärjestö WHO julisti pandemian alkaneeksi. Suunnitelman myötä perustettiin Global RM Leaderin luotsaama ohjausryhmä, joka kokosi päivittäin avainasemassa olevia kansainvälisiä ja paikallisia johtajia puolen vuoden ajan (sen jälkeenkin säännöllisesti, mutta harvemmin) käsittelemään kaikille maantieteellisille alueille ja palvelulinjoille yhteisiä ongelmia.

Ohjausryhmä antoi säännöllistä ohjeistusta EY:n koronakäytännöistä ja käsittelee matkustamiseen, kokouksiin ja tilaisuuksiin sekä parhaiden toimintapojen omaksumiseen ja jakamiseen liittyviä asioita. Ryhmä välitti myös WHO:n ohjeita turvallisiin työskentelykäytäntöihin. Neuvontaa on edelleen

saatavilla ja riskitekijöitä valvotaan myös toisen maailmanlaajuisen pandemiavuoden aikana.

GCMP-suunnitelman käyttöönotossa päämääränä olivat ihmisten turvallisuus ja tiedottaminen, vahvistettujen koronatapausten hallinta, matkustamisen ja tilaisuuksien järjestämisen mukauttaminen tilanteeseen, täysin etänä toimivan työskentelyn mahdollistaminen sekä palautumisen suunnittelu.

Järeän GCMP-suunnitelman avulla pystyimme toteuttamaan prioriteettimme eli toimimaan nopeasti henkilöstömme turvaamiseksi. Pandemian aikana GCMP-tiimi on:

- Luonut ohjeita usealle pandemian vaiheelle ja rakentanut aineistopankin Global Security Sharepoint -portaaliin
- Ylläpitänyt päivittäin listausta korkean riskin alueista ja koonnut päivittäisen yhteenvedon raportin jokaiselle liiketoiminta-alueelle
- Tuottanut johdolle päivittäisen raportin maailmanlaajuisista, alueellisista ja paikallisista vaikutuksista

GCMP on ollut osa myös todettujen tartuntatapausten hallintaa:

- Kehittämällä pandemian aikaisen muistilistan paikallisille kriisinhallintatiimeille henkilöstön tartuntatapausten hallinnointiin
- Järjestämällä koulutuksia vahvistettujen tartuntatapausten käsittelyyn liittyen
- Avustamalla Talent-tiimiä henkilöstön vahvistettujen tapausten jäljittämiseksi
- Antamalla neuvontaa matkustamiseen, kokouksiin ja tilaisuuksiin liittyen, minkä tuloksena on luotu useita maailmanlaajuisia ohjeita
- Auttamalla kansainvälisiä matkustajia palaamaan turvallisesti kotimaihinsa

Huomion siirryttyä turvalliseen toimistoihin palaamiseen GCMP-tiimi on kehittänyt palautumissuunnitelman, jonka sisältönä on:

- Työhygieniakäytäntöjen kehittämisen johtaminen ja valtion asettamien rajoitusten purkamisen seuranta
- Toimistojen uudelleenavaamisen aikataulutus
- Työtilavastaavan vastuiden sekä kiinteistönhallintaa, toimiston tilajärjestelyjä, työtiloja ja kokouksia koskevien toimenpiteiden määrittäminen
- Yksilökohtaisten vastuiden määrittäminen sisältäen toimistolle saapumisen, työtilat, tauot ja kokoukset
- Rokotusten jälkeisen palautumissuunnitelman kehittäminen

Global Confidentiality Policy

Luottamuksellisen tiedon suojaaminen on sisänrakennettu kaikkeen toimintaan EY:n jäsenyhtiöissä. Globaalit riippumattomuussääntömme ja käyttäytymismallimme (Global Code of Conduct)

koskevat kaikkia eyläisiä 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 osaluilla:

- ▶ Toimintatavat sosiaalisessa mediassa
- ▶ Tiedonkäsittelyn vaatimukset

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

Global Personal Data Protection Policy

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 jotka päivitetty EU:n yleisen tietosuojasetuksen (GDPR) ja muiden paikallisten vaatimusten mukaisiksi.

Kyberturvallisuus

Vakavien ja monimutkaisten kyberturvallisuus- hyökkäysten riskien hallinta on osa kaikkien organisaatioiden työtä. Yksikään järjestelmä ei ole immuuni näille hyökkäyksille ja EY Suomi on varuillaan turvataksaan 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. Vaatimuksiin kuuluu myös turvallisuustietoisuuteen liittyviä koulutuksia. 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 kyberturvallisuuden käytännöt ja prosessit tunnistavat oikea-aikaisen viestinnän tärkeyden.

EY:n työntekijöille viestitään säännöllisesti ja jaksoittain näihin käytäntöihin liittyvistä velvollisuuksista sekä yleisistä turvallisuuskäytännöistä.

Tilintarkastuksen laadunvarmistuksen ohjelma

Seuraavissa luvuissa käsittelemme Suomen EY:n tilintarkastuksen laadunvarmistusohjelman pääpiirteitä:

- ▶ Sisäänrakennetut ammatilliset arvot
- ▶ Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä
- ▶ Asiakkaiden hyväksyntä ja asiakassuhteiden jatkuvuus
- ▶ Tilintarkastusten suorittaminen
- ▶ Läpikäynti ja konsultaatio
- ▶ Vastuullisten tilintarkastajien rotaatio
- ▶ Sisäinen laaduntarkastus
- ▶ Ulkoinen laaduntarkastus
- ▶ Juurisyyanalyysi
- ▶ 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 nimensä tarkoittaa, että kyseessä ei ole yksittäinen lyhyen aikavälin hanke, vaan tilintarkastusprosessin jatkuva kehittäminen.

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

Olemme saavuttaneet merkittävää kehitystä SAQ:n kautta. EY:n jäsenyritysten sisäiset ja ulkoiset laaduntarkastushavainnot maailmanlaajuisesti ovat

parantuneet ja toteutus on yhtenäistynyt. Toteutunut kehitys heijastaa myös QEL-verkoston osallisuutta sekä keskittymistä kulttuuriin ja käyttäytymiseen.

Olemme ottaneet käyttöön johtavia työkaluja kuten ajantasainen online-tilintarkastustyökalu EY Canvas, analytiikka-alusta EY Helix sekä tutkimusalusta EY Atlas, jotka kaikki edistävät tilintarkastuksemme laatua ja arvoa.

EY Canvas tukee Milestone-projektinjohtamistoinnallisuutta, jonka avulla tilintarkastustiimin on helppo pysyä ajan tasalla tilintarkastuksen edistymisestä ja edistää kokeneiden tiiminjäsenten osallistumista.

EY Canvas Client Portal -asiakasportaali, joka on osa EY Canvasia, korostaa sen tärkeyttä sisältämällään turvallisella ja käyttäjäystävällisellä alustalla tiimien ja tilintarkastusasiakkaiden välistä tiedonvälitystä varten samanaikaisesti tilintarkastuksen edistymistä tehokkaasti valvoen. Tämä työkalupaketti oli keskeisessä roolissa EY:llä kuluneena vuotena: oikeanlaisella teknologialla ja työkaluilla varustetut sekä tehokkaaseen yhteistyöhön etäympäristössä kykenevät EY:n tilintarkastustiimit ovat edelleen menestyksen ja kilpailijoista erottautumisen avainasemassa.

Myös EY Helix sekä koko data-analytiikkatyökalujen kokonaisuus edustavat avainasemassa olevia tapoja huomioida väärinkäytösriskit tilintarkastuksen suorittamisessa. Näiden työkalujen käytön pakollisuuden lisääminen tarjoaa vankemman tavan käsitellä etenkin pandemian valossa taloudellisia haasteita kohdanneiden yritysten tilintarkastusriskejä. Työkalut otetaan laajemmin käyttöön tänä vuonna.

EY Altas on pilvipohjainen alusta tilintarkastussisältöjen tallentamiseen ja etsimiseen. Näihin sisältöihin kuuluvat ulkoiset standardit sekä EY:n tulkinnot ja näkökulmat.

Nykyiset SAQ-hankkeet keskittyvät tukemaan EY:n tiimien ymmärrystä tilintarkastuksen kohteena olevan yrityksen liiketoiminnasta. Datan ja teknologian avulla sekä toteuttamalla korostettua toimeksiantojen riskiarviointia, EY jatkaa laadukkaan tilintarkastuksen toteuttamista. Lisäksi valmentajaverkosto tukee aktiivisesti toimeksiantotiimejä, jotta tilintarkastukset etenevät suunnitellusti, tilintarkastustiimien kokeneet jäsenet ovat mukana oikea-aikaisesti ja antavat tarpeen mukaan myönteistä ohjausta ja mahdollisuuksia.

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 EY:n henkilöstö tietää, että päivittäisen työn tärkeimmät elementit, laatu ja ammatillinen vastuu, ovat lähtöisin jokaisesta työntekijästä ja että omissa tiimeissään ja yhteisöissään he toimivat johtajina. EY:n yhteiset arvot innostavat henkilöstöä ja ohjaavat heitä toimimaan oikein, lisäksi EY:n sitoutuminen laatuun on sisäänrakennettu siihen keitä olemme ja kaikkeen mitä teemme.

EY:n lähestymistapa eettisyyteen ja rehellisyyteen näkyy konsultointitavoissamme, koulutusohjelmissamme ja sisäisessä viestinnässämme. Ylin johto vahvistaa säännöllisin väliajoin esimerkiksi näitä odotuksia ja korostaa EY:n laadukkaan työn merkitystä sekä ammatillisten standardien ja omien käytäntöjemme noudattamisen tärkeyttä. Lisäksi EY arvioi palvelun laatua keskeisenä mittarina 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.

Globaali 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
- Ammatillainen toiminta

- Objektiivisuuden ja riippumattomuuden säilyttäminen
- Datan, tiedon ja osaamispääoman suojaaminen

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

Ilmoituskanava

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 EY:n arvojen tai globaalin toimintaohjeen vastaista. EY Ethics -kanavaa ylläpitävät ulkopuoliset tahot, jotka tarjoavat luottamuksellisia ja tarvittaessa anonyymeja raportointipalveluita yrityksille maailmanlaajuisesti.

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.

Diversiteetti ja inklusiivisuus

EY on sitoutunut pitkäaikaisesti diversiteetin ja inklusiivisuuden (D&I) edistämiseen. Sitoutuneisuus tehokkaiden, monimuotoisten ja inklusiivisten tiimien rakentamiseen on tärkeää etenkin tilintarkastuksessa, jossa monipuoliset näkökulmat edistävät ammatillisen skeptisyyden ja kriittisen ajattelun harjoittamista. Suurempi monimuotoisuus ja inklusiiviset ympäristöt parantavat myös päätöksentekokykyä, kannustavat innovoimaan ja lisäävät yrityksen ketteryyttä.

EY on ollut D&I-matkallaan jo vuosikymmeniä, ja vaikka merkittävää edistystä on tapahtunut, EY on sitoutunut NextWave-strategiassaan ja päämäärissään edistämään sitä entisestään läpi organisaation. Globaali johtoryhmä on tehnyt EY:n henkilöstölle ja markkinoille näkyvän sitoumuksen edistää diversiteettiä ja inklusiivisuutta EY:llä allekirjoittamalla Global Executive Diversity & Inclusion Statement -lausunnon. Tämä ei pelkästään vahvista, että D&I on keskeinen ajuri yritystoiminnassa - se myös varmistaa, että EY:n jäsenyritykset ottavat kehityksen vastuulleen ylimmästä johdosta lähtien.

Sukupuolten moninaisuuteen on kiinnitetty erityistä huomiota viime vuosina. Globaalilla tasolla 36,8 prosenttia uusista tilintarkastuspartnereista oli naisia vuonna 2021. Olemme rakentaneet vahvan naisjohtajien jatkumon, mitä tukee se, että globaalilla tasolla 52,4 prosenttia kaikista tilintarkastajan tehtäviin palkatuista henkilöistä oli naisia vuonna 2020.

Inklusiiviset organisaatiot maksimoivat erilaisuuden voiman. Henkilöstön tulee tuntea työskentelevänsä organisaatiossa, jossa heitä arvostetaan yksilöinä, erilaisuus nähdään vahvuutena ja heidän työpanostaan arvostetaan. Yhteenkuuluvuuden tunteen vaaliminen on tärkeää, sillä se auttaa EY:tä houkuttelemaan lahjakkaimpia työnhakijoita sekä ylläpitää asiantuntijoidemme motivaatiota ja sitoutuneisuutta.

Marraskuun 2020 henkilöstötutkimuksessa 82 prosenttia tilintarkastajista sanoi, että EY valmistaa heitä tehokkaaseen työskentelyyn erimaalaisten ja eri kulttuuritaustan omaavien asiakkaiden ja kollegojen kanssa. 86 prosenttia oli sitä mieltä, että työkaverit saavat heidät tuntemaan kuuluvansa tiimiin.

EY:n johtajat läpi organisaation priorisoivat monimuotoisuutta ja inklusiivisuutta, ja se on keskeinen mittari koko organisaation henkilöstöhallinnon ohjelmissa. Suuremman vastuun mahdollistamiseksi kaikkialla EY:ssä globaali D&I Tracker auttaa seuraamaan edistystä yhdenmukaisilla diversiteetin ja inklusiivisuuden mittareilla sekä koko organisaation kattavalla raportoinnilla. EY loi myös Global Social Equity Task Force -toimikunnan (GSET), joka kehittää yhdenmukaisia toimintasuunnitelmia erityisesti epäoikeudenmukaisuuden, syrjinnän ja rasmin käsittelyyn. Toimikunta koostuu monipuolisia taustoja ja erilaisia näkökulmia omaavista EY:n johtajista eri alueilta, palveluista ja toiminnoista.

Arvomme: keitä olemme

1	Osoitamme rehellisyyttä, kunnioitusta, tiimityötä ja inklusiivisuutta.	2	Meillä on energiaa, innokkuutta ja rohkeutta johtaa.	3	Liikesuhteemme perustuvat oikein toimimiseen.
---	--	---	--	---	---

Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä

Rakenne

EY Suomen 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 tiedoista. Kokoamme vaatimukset täyttäviä tilintarkastustiimejä, joilla on laajaa kokemusta eri toimialoilta ja palveluista. Pyrimme jatkuvasti parantamaan laadun- ja riskinhallintaprosessejamme tarjotaksemme yhdenmukaista ja laadukasta asiakaspalvelua.

Tämänhetkisessä toimintaympäristössämme, jota leimaavat globalisaatio ja pääomien nopea liikkuvuus ja muuttuvien teknologioiden vaikutus, laadukkaat tilintarkastuspalvelut ovat tärkeämpiä kuin koskaan. Osana NextWave-strategiaamme, jatkamme voimakkaita investointejaamme EY:n korkealaatuista tilintarkastuspalveluita tukevien menetelmien, työkalujen ja muiden resurssien kehittämiseen.

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.

EY pyrkii ymmärtämään missä kohdin tilintarkastuslaatumme ei mahdollisesti kohtaa omia ja sidosryhmiemme, mukaan lukien riippumattomien tilintarkastusviranomaisten, odotuksia. Varmistaaksemme laadun jatkuvan kehittymisen pyrimme oppimaan ulkoisista ja sisäisistä tarkastuksista ja tunnistamaan laatupoikkeamien juurisyyt sekä kehittämään laatua tarkastushavaintojen 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. Globaali johtoryhmä 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.

Tilintarkastuksen laadun mittarit

Tilintarkastuksen laatua ei määritellä ammatillisissa standardeissa, ja sidosryhmillä voi olla erilaisia näkemyksiä siitä, miten laatua tulisi mitata. Vaikka yhtäkään tiettyä raportoitavaa mittaria tai mittarivalikoimaa ei voida pitää ainoana indikaattorina tilintarkastuksen laadusta, mittarivalikoimaa voidaan käyttää laadun tarkasteluun.

Tilintarkastuspalveluiden johto valvoo EY:n strategian ja vision toteutumista paikallisilla alueilla mittareiden tai audit quality indicator -indikaattoreiden (AQI) yhdistelmällä. Ne sisältävät ulkoisen ja sisäisen laaduntarkastuksen tuloksia, Milestones-suorituskykyä, kyselyjä ja henkilöstön vaihtuvuutta.

AQI-indikaattorit auttavat johtajia keräämään tietoa siitä, onko tietyillä toimenpiteillä ollut haluttuja vaikutuksia. Ne antavat myös varoitussignaaleja väliintulon tarpeesta ja tukevat EY:n yleisen laadunvalvontasysteemin tehokkuutta.

Päivitys laadunvalvontaviitekehykseen - ISQM 1

IAASB hyväksyi syyskuussa 2020 laadunvalvontastandardin, joka sisältää merkittäviä muutoksia tilintarkastusyhteisöiden laadunvalvontaan. International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1) tulee korvaamaan nykyisen kansainvälisen Standard on Quality Control 1:n (ISQC 1) ja muuttaa lähestymistapaa yritystasolla proaktiivisemmaksi ja riskeihin perustuvammaksi.

ISQM 1 vaatii yrityksiä suunnittelemaan, ottamaan käyttöön, valvomaan ja arvioimaan yleistä laadunvalvontajärjestelmää (system of quality management, SQM), joka tarjoaa kohtuullisen varmuuden kuvattujen laatuvaatimusten toteutumisesta yrityksessä.

Standardi sisältää tilintarkastusyhteisöille aikaisempaa voimakkaampia vaatimuksia hallintoa, johtoa ja kulttuuria koskien, sekä riskienarviointiprosessista, joka arvioi laatuvaatimusten toteutumiseen liittyviä riskejä ja tunnistaa näiden riskien vastaamiseen liittyvät kontrollit. Tämä vaatii SQM:n aikaisempaa kattavampaa tarkkailua, jotta voidaan luoda perusteet SQM:n yleisen tehokkuuden arvioinnille ja tunnistaa puutteita, jotka vaativat korjaavia toimenpiteitä.

EY tulee ottamaan SQM:n käyttöön yhtenäisesti koskien kaikkia verkoston jäsenyrityksiä. Tämä on erityisen tärkeää globaalissa taloudessa jossa moneen tilintarkastukseen osallistuu muita EY jäsenyrityksiä. Globaali yhtenäinen SQM auttaa varmistamaan toimeksiantojen laadun ja yhtenäisen toteutuksen.

Standardi vaatii yrityksiä suunnittelemaan ja implementoimaan laatujärjestelmän joulukuuhun 2022 mennessä. EY Suomi on aloittanut uuden standardin käyttöönoton valmistelun EY:n System of Quality Management -muutosohjelman rinnalla. Ensimmäiset askeleet ovat sisältäneet:

- ▶ Ohjelman hallintorakenteen luominen, jolla hallitaan laatujärjestelmän suunnittelu ja toteutus ISQM1 vaatimusten mukaisesti
- ▶ Laaturiskien tunnistaminen ja arviointi, ja vastauksien dokumentointi verkoston kehittämän lähestymistavan mukaisesti
- ▶ Verkoston resurssien tunnistaminen ja ymmärtäminen ja niiden implementointi tai käyttö maissa osana SQM:ää
- ▶ Nykyisessä laatujärjestelmässä olevien kehityskohteiden haastaminen ja tunnistaminen jotta valmistetaan uuden standardin vaatimusten noudattaminen

Uskomme, että ISQM 1:n ehdotetut vaatimukset voivat auttaa parantamaan laatua sekä yritysten että toimeksiantojen tasolla, sillä tehokas laadunvalvontajärjestelmä on perusta yhtenäisen toimeksiantojen laadun saavuttamiseksi.

Asiakassuhteiden hyväksyntä ja jatkaminen



Globaalit periaatteet asiakkaiden ja toimeksiantojen hyväksymiseen

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

Lisäksi 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 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 laadukkaan palvelun tuottamiseksi. Hyväksyntäprosessi on yksityiskohtainen, eikä uutta tilintarkastustoimeksiantoa oteta vastaan ilman alueen tai paikallisen PPD:n hyväksyntää.

Vuosittaisessa EY:n asiakkuuden ja toimeksiannon jatkuvuuskäsittelyssä 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 arvioimaan tilintarkastusryhmää laajasti useiden erityyppisten riskitekijöiden suhteen, mukaan lukien johdon asenteen, sisäiset kontrollit ja sidosryhmät.

Tilintarkastuksen suorittaminen

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

Virtuaalisessa maailmassa työskentely

On kaksi asiaa, jotka tulee ottaa huomioon korkealaatuisen tilintarkastuksen toimittamisessa koko ajan kasvavassa virtuaalisessa

liiketoimintaympäristössä. Ensimmäinen kategoria sisältää sen, miten EY:n jäsenyritykset toimivat, kuinka heidän henkilöstönsä työskentelee etänä tehokkaasti, ja kuinka se voi vaikuttaa heidän omiin riskeihinsä. Toinen kategoria yrityksen työskentelyn kehittymisen virtuaalisessa maailmassa, jossa transaktiot tapahtuvat verkossa rajojen yli ilman tarvetta fyysiselle kanssakäymiselle.

EY Suomi ymmärtää riskit, joita virtuaalinen maailma voi sen henkilöstön työskentelytavoille asettaa. Tämä ymmärrys kattaa henkisen terveyden ja hyvinvoinnin sekä tarpeen löytää yksilölle sopiva tasapaino työn ja vapaa-ajan välillä. Se on kuitenkin myös ymmärretty, että yritykset, joiden kanssa EY Suomi työskentelee, kohtaavat samanlaisia haasteita. Henkilöstön korkea vaihtuvuus voi luoda riskejä, ja kehittyvät liiketoimintakäytännöt voivat luoda uusia riskejä, mikä puolestaan vaatii tilintarkastuksen suunnittelun ja käytäntöjen kehittämistä.

Tilintarkastusmetodologia

EY GAM muodostaa viitekehyksen korkealuokkaisille tilintarkastuspalveluille yhtenäistämällä tilintarkastus-tehtävien prosesseja, arviointeja ja tilintarkastus-toimenpiteitä, 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 niistä 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.

EY GAM:ia on muutettu uudella lähestymistavalla, joka nostaa datan tilintarkastuksen keskiöön. Tämä metologia tunnetaan nimellä Digital GAM, ja se auttaa analysoimaan suuria määriä organisaation dataa tuottaakseen kokonaisemman kuvan yrityksestä edistämällä tilintarkastuksen laatua datalähtöisen lähestymistavan kautta.

Digital GAM parantaa ja usein korvaa perinteisen tilintarkastusmenetelmän uudella, riskipohjaisella ja teknologian mahdollistamilla tekniikoilla, jotka yksinkertaistavat ja jalostavat EY:n tilintarkastajien keskittymistä relevantteihin riskeihin. EY:n tilintarkastajat puolestaan voivat analysoida kokonaisia joukkoja organisaation dataa useista näkökulmista rakentaen todistekokonaisuutta ja tuottaen syvempää katsausta operatiiviseen ympäristöön.

Muita parannuksia on tehty uusien tarkastusongelmien ja -asioiden, täytäntöönpanokokemusten sekä ulkoisten ja sisäisten tarkastustulosten käsittelemiseksi. Viime aikoina parannuksia on tehty EY GAM:iin painottaen holistista tulokulmaa väärinkäytösriskien tunnistamiseen, arvioimiseen ja vastaamiseen. Tämä sisältää väärinkäytöskolmion hyödyntämisen riskiarviointiprosesseista saadun tiedon arvioimiseksi. Tämä lähestymismalli myös korostaa tilintarkastustoimenpiteidemme tulosten arviointia liittyen väärinkäyttöksiin liittyvään riskiin tilinpäätöstietojen olennaisesta vääristelystä.

Lisäksi seurataan nykyistä ja tulevaa kehitystä, ja viestitään oikea-aikaisesti tilintarkastusten suunnittelusta ja toteuttamisesta, korostaen laaduntarkastuksien aikana havaittuja sekä muita keskeisiä huomioita, jotka paikallisia tilintarkastusta säänteleviä viranomaisia ja International Forum of Independent Audit Regulatorsia (IFIAR) kiinnostavat. Huomioiden COVID-19 vaikutukset maailmantalouteen, jatkamme ohjeidemme päivittämistä huomioidaksemme kirjanpidon ja taloudellisen raportoinnin huolenaiheet, joita tarkastuksen kohteena olevat organisaatiot kohtaavat, sekä tilintarkastusnäkökohdat suorittaessa tilintarkastusta nykyisessä toimintaympäristössä.



Teknologia

EY:n tilintarkastusryhmät käyttävät useita teknisiä apuvälineitä suorittaessaan ja dokumentoidessaan EY GAM:iin mukaista tarkastustyötä.

EY Canvas, globaali tilintarkastustyökalumme, on tilintarkastuksiemme ytimessä ja mahdollistaa korkea-luokkaisten tilintarkastuspalveluiden

tarjoamisen. EY Canvaksen verkkopohjainen työympäristö on rakennettu käyttäen nykyaikaisinta tekniikkaa edustavaa HTML5-teknologiaa. Se mahdollistaa tehostetun tietoturvan tason ja ketterän alati muuttuvien sääntelyn ja tilintarkastusympäristön vaatimuksiin vastaamisen.

Profiilikysymyksiä hyödyntäen EY Canvas tuo tilintarkastustoimeksiantoihin 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 kokoa lisäksi yhteen tärkeät tilintarkastusohjeet ja -tulkinnot, 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 Canvaksen kautta välittää toisilleen ohjeita ja tiedottaa konsernitason riskeistä, jolloin kustakin tarkastuksesta vastaava tiimi voi suunnitella ja valvoa konsernin tarkastusta paremmin.

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

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

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.



Data-analytiikka ja EY Digital Audit

EY:llä olemme tehneet data-analytiikasta integroidun osan tilintarkastuksiamme. Meille datan ja analytiikan

hyödyntäminen ei ole pelkästään lisämenetelmä tai visulisoitikeino, vaan tarkoittaa kansainvälisesti yhteneväisen teknologian (EY Helix) ja metodologian (EY GAM) käyttämistä yhtiötä 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:n jäsenyritykset ovat ottaneet käyttöön data-analytiikkatyökaluja pystyäkseen analysoimaan tarkastamiensa 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.



Tilintarkastustiimien muodostaminen

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 evidenssin hankinnassa. Näitä asiantuntijoita käytetään tilanteissa, jotka edellyttävät erityisiä taitoja tai tietoja esimerkiksi tietojärjestelmistä, omaisuuden arvostuksesta ja aktuaarianalyysistä.

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



Väärinkäytökset

Osana sitoutumista jatkuvaan kehitykseen on tunnistettu tarve kehittää tilintarkastuksien suorittamista väärinkäytösten huomaamiseksi paremmin. EY on globaalisti sitoutunut johtamaan laajasti ammattikuntaa vastatakseen sidosryhmien kysymyksiin tilintarkastajan roolista väärinkäytösten tunnistamisessa.

Yrityksillä ei ole koskaan ollut yhtä paljon dataa kuin nyt, mikä tarjoaa uusia mahdollisuuksia selvittää materiaalisia väärinkäytöksiä datan louhimisen, analysoinnin ja tulkitsemisen avulla. Tilintarkastajat ovat erinomaisessa asemassa hoitamaan tätä roolia ja he käyttävät kasvavassa määrin data-analytiikkaa tunnistakseen epätavallisia transaktioita sekä transaktiomalleja, jotka voivat indikoida materiaalisia väärinkäytöksiä.

Teknologia ei kuitenkaan ole ihmelääke vaan myös ammatillinen harkinta on käytössä. Kaikilla osapuolilla, mukaan lukien johto, hallitukset, tilintarkastajat ja sääntelyviranomaiset, on vastuu keskittyä enemmän yrityskulttuuriin ja käyttäytymiseen väärinkäytösten havaitsemisen tukemiseksi. EY -organisaatio ryhtyy lisätoimenpiteisiin tarkastuksen tämän tärkeän alueen käsittelemiseksi, mukaan lukien:

- Edellyttää data-analytiikan käyttöä väärinkäytöstesteissä kaikkien listattujen yhteisöjen tarkastuksissa maailmanlaajuisesti
- Sisäisten ja ulkoisten lisätietojen käyttäminen, jotta voidaan reagoida nopeammin ulkoisiin riski - indikaattoreihin, kuten lyhyeksi myyntiin ja väärinkäytösten paljastajiin
- Sähköisten vahvistusten käyttäminen tilintarkastusevidenssinä aina kun mahdollista
- Kehitetään oma väärinkäytösriskien arviointikehys, jota käytetään tarkastusvaliokuntien ja hallinnosta vastaavien kanssa
- Edellyttää kaikkia tilintarkastusammattilaisia suorittamaan vuosittainen väärinkäytöskoulutus, joka sisältää EY:n väärinkäytösasiantuntijoiden kokemuksia
- Väärinkäytösasiantuntijoiden käytön edellyttäminen tilintarkastuksessa riskiarvioinnin perusteella



ESG-raportointi

EY:n jäsenyritykset tarjoavat varmennuspalveluja laajalle joukolle ESG-liitännäistä tietoa. EY Sustainability Assurance Methodology (EY SAM) on globaali viitekehys, joka määrittää yhdenmukaisen lähestymistavan kaikille varmennuksen toiminnoille ESG- ja vastuullisuusdataan liittyen. EY SAM:in avulla

voidaan tuottaa korkealaatuisia varmennuspalveluja yhdenmukaisten ajatusprosessien, harkinnan ja menetelmien kautta kaikissa toimeksiannoissa huolimatta siitä, minkä tasoista varmentamista tarvitaan. EY SAM mukautuu sekä ESG-raportoinnin luonteeseen että kriteereihin, joita asiakas on käyttänyt raportin tuottamisessa.

Metodologia korostaa asianmukaisen ammatillisen skeptisyyden harjoittamista toiminnoissa, joihin liittyy muutoksessa olevia muutoksia ESG-raportoinnin ja -kriteerien suhteen. EY SAM perustuu kansainvälisiin varmennuksen ISAE-standardeihin, joita täydennetään EY Suomessa noudattamaan paikallisia varmennusstandardeja ja sääntely- tai lakisääteisiä vaatimuksia.

Osana velvollisuuttamme tuottaa korkealaatuisia tilintarkastuspalveluja ESG-raportointiin liittyen EY on kehittänyt ohjaus-, koulutus- ja seurantaohjelmia sekä useiden jäsenyritysten asiantuntijoiden käyttämiä prosesseja tuottaakseen palveluja yhdenmukaisesti ja tehokkaasti. Ohjausta on myös kehitetty tilintarkastusryhmille arvioimaan ilmatoriskin vaikutusta taloudelliseen raportointiin kansainvälisten IFRS- standardien ja muiden viitekehyksien puitteissa. Global, Area ja Regional PPD:t, EY:n laatutoimenpiteet sekä IFRS-deskit, yhdessä muiden ammattilaisten kanssa jotka työskentelevät jäsenyritysten tiimeissä, ovat perillä EY:n henkilöstöstä, asiakkaista ja prosesseista ja valmiina tukemaan ESG-varmennustiimejä.

EY tuo näkemyksiään esille useissa julkisissa ja yksityisissä hankkeissa, joissa tavoitteena on ESG- ja ilmatoriskin raportoinnin laadun parantaminen, vertailtavuus ja yhdenmukaistaminen. Nämä toiminnot tapahtuvat globaalilla, alueellisella ja kansallisella tasolla. Esimerkkejä ovat ESG-mittareiden ja -raportointiesitysten luonnostelu Embankment Project on Inclusive Capitalism -projektille (EPIC) ja Maailman talousfoorumin International Business Council -neuvostolle (WEF-IBC). EY myös antaa resursseja käyttöön vastuullisuusraportoinnin standardien muodostajille.

Tarkastusten ohjaus ja konsultaatiot

Tilintarkastustyön aikana suoristettava laadunvalvonta

EY:n toimintaohjeet kuvaavat kokeneiden asiantuntijoidemme oikea-aikaista ja suoraa osallistumista sekä erilaisia laadunvalvontatoimenpiteitä, joita suoritetaan toimeksiannon aikana. Tilintarkastusryhmän esimiehet läpikäyvät tilintarkastuksen dokumentoinnin teknisen oikeellisuuden ja täydellisyyden yksityiskohtaisesti. Tarkastusryhmän partnerit suorittavat työpapereiden toisen tason tarkastuksen varmentaakseen tilintarkastuksen sekä

siihen liittyvän kirjanpidon ja tilinpäätöksen esittämisen asianmukaisuuden. Tarvittaessa ja riskiarvioon perustuen 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

EY:n 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. Toimintaympäristö, jossa EY:n jäsenyritykset toimivat, tullessa aikaisempaa monitahoisemmaksi ja maailmanlaajuisesti verkostoituneeksi, EY:n konsultointikulttuuri on tullut aikaisempaakin tärkeämmäksi tekijäksi, jotta EU:n jäsenyritykset voivat ajantasaisesti saavuttaa asianmukaiset johtopäätökset. Konsultaatiovaatimukset ja niihin liittyvät käytännöt on suunniteltu huomioimaan oikeat resurssit, jotta tilintarkastusryhmät voivat tehdä asianmukaiset johtopäätökset

EY:n konsultaatiokulttuuri mahdollistaa toimeksiantojen parissa työskentelevien tiimien toimittaa saumatonta, yhdenmukaista ja korkealaatuista palvelua, jolla pystytään vastaamaan tarkastettavan organisaation, hallintoelinten ja kaikkien sidosryhmien tarpeisiin.

Monimutkaisia ja arkaluontoisia asioita varten meillä on muodollinen konsultaatioprosessi, ja edellytämme henkilöstömme konsultoivan 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 laadunvalvontatarkastus

EY:n toimeksiantojen laadunvalvontaohjeistukset koskevat tilintarkastus- ja varmennustoimeksiantoja. Laadunvalvontatarkastajat ovat kokeneita asiantuntijoita, joilla on erityisalueiden tuntemus, ja jotka ovat riippumattomia tarkastusryhmästä ja arvioivat objektiivisesti merkityksellisiä tilintarkastusryhmän tekemiä arvioita ja tilintarkastuskertomuksen muotoilemiseen tehdyt johtopäätökset. Toimeksiantokohtaisen laadunvalvonnan suorittaminen ei kuitenkaan vähennä toimeksiannosta vastaavan partnerin vastuuta toimeksiannosta ja sen toteutuksesta. Laadunvalvontatarkastuksen suorittajan vastuita ei voi missään olosuhteissa siirtää toiselle henkilölle.

Toimeksiantokohtainen laadunvalvontatarkastus koskee koko tilintarkastussykliä 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. Kaikissa olosuhteissa toimeksiannon laadunvalvontatarkastuksen tulee valmistua ennen tilintarkastus- tai varmennuskertomuksen antamista.

Tilintarkastuksissa toimeksiantojen laadunvalvontatarkastuksen suorittaa ammattistandardien mukaisesti tilintarkastuspartnerit kaikkiin yleisen edun kannalta merkittäviin yhteisöihin sekä niihin, joiden arvioidaan tarvitsevan tarkempaa tarkastelua. Suomen tilintarkastuspalveluiden johtaja ja PPD hyväksyvät 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 epämurkavalta 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 ylemmän tason käsiteltäväksi, kunnes asiassa on saavutettu yksimielisyys tai ratkaisu. Tämä sisältää tarvittaessa Professional Practicen konsultation.

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.

Ammatilliset näkemyserot, jotka on ratkaistu konsultoimalla Professional Practicea, tulee olla asiaankuuluvasti dokumentoitu

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 arviointoja (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 jäähdyttelyaika on päättynyt. Tämä jäähdyttelyaika on viisi vuotta allekirjoittavalle tilintarkastajalle, kolme vuotta toimeksiantokohtaisen laadunvalvontatarkastuksen suorittajalle ja kaksi vuotta muille, joita sääntö koskee.

Jos paikallisen lainsäädännön tai sääntelyviranomaisen edellyttämä allekirjoittavaa tilintarkastajaa koskeva jäähdyttelyaika vastavista tehtävistä on alle viisi vuotta, voidaan kyseisestä jäähdyttelyajasta pidempi tai kolme vuotta korvata muutoin vaaditulla viiden vuoden jäähdyttelyajalla. 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 viitekehyksen, 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.



Ulkoinen 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 laadunvarmistus

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 ISQC1 -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. Tämä sisältää myös tarkastuksia otokseen tilintarkastuksen ulkopuolisista varmennustoimista, joita tilintarkastusryhmät ovat suorittaneet. Ammatillisten standardien sekä sisäisten ohjeiden ja menetelmien noudattamista arvioidaan myös otoksella muista tilintarkastusasiakkaalle suoritetuista varmennuspalveluista. Lisäksi tehdään toimistotason tarkastuksia sen arvioimiseksi, miten hyvin ISQC1 -laadunvarmistus-standardin vaatimuksia ja menetelmiä noudatetaan.

Global AQR -ohjelma täydentää ulkoisia valvontatoimenpiteitä kuten valvontaviranomaisten tarkastuksia. Ohjelma myös informoi meitä sääntelyn ja ammatillisten vaatimusten sekä ohjeiden ja toimintamallien noudattamisesta.

AQR:n tarkastajina ja tiimien vetäjinä toimivat auktorisoidut tilintarkastajat ja asiantuntijat valitaan ammattitaidon ja toimialaosaamisen perusteella. Tiimien vetäjät ja tarkastajat työskentelevät Global AQR -ohjelmassa usein monia vuosia, joten heillä on hyvät taidot ohjelman toteuttamisessa. Tiimien vetäjät ja tarkastajat tekevät tarkastuksia yleensä oman toimipaikkansa ulkopuolella ja ovat riippumattomia laaduntarkastuksen kohteena olevista toimeksiantoista ja niiden tilintarkastusryhmistä.

COVID-19-pandemian vuoksi asetetut matkustus- ja tapaamisrajoitukset ovat edelleen asettaneet globaalille AQR-ohjelmalle erityisiä haasteita. EY Canvas ja muut yhteistyötyökalut sekä vuodesta 2020 varmistivat sen että laadunvarmitukset saatiin tehokkaasti suoritettua EY Suomessa.

Global AQR -ohjelman tulokset kootaan yhteen maailmanlaajuisesti (sisältäen alueet ja regioonat) yhdessä oleellisten alueiden kanssa, joissa tulokset indikoivat että jatkuva kehitys on tarpeen. Yhteenveto jaetaan verkostolle. Toimenpiteet, joilla parannetaan AQR-ohjelman esille nostamia tilintarkastuksen laatutekijöitä käsitellään tilintarkastuksen johdon ja PPD:n kanssa. Nämä ohjelmat antavat tärkeää palautetta ja tukevat pyrkimystämme jatkuvaan laadun parantamiseen.

Ulkoinen laadunvarmistus

EY:n Suomen tilintarkastusyhteisö on kolmen vuoden välein ja hyväksytty tilintarkastajamme vuosittain Suomen Patentti- ja Rekisterihallituksen (PRH) tilintarkastusvalvonnan tarkastuksen kohteena. Osana tarkastustaan PRH arvioi laadunvarmistusjärjestelmät ja arvioi valittuja toimeksiantoja.

Viimeisin PRH:n laaduntarkastus suoritettiin vuonna 2019. Tarkastuksen lopullinen raportti julkaistiin 12.5.2021. Laaduntarkastuksen päätelmän mukaan EY Suomen laadunvalvontajärjestelmä antaa kohtuullisen varmuuden siitä, että ISQC1 tavoitteet täyttyvät.

Arvostamme PRH:n laadunvalvontatyötä ja arvioimme valvonnassa esille nousseita aiheita huolellisesti tunnistaaksemme alueet, joissa voimme kehittää tilintarkastuksen laatua. Toimeksiannot, joihin liittyy merkittäviä havaintoja viedään globaaliin juurisyynselvitysprosessiin (Global Root Cause Process). Yhdessä oman AQR-prosessimme kanssa ulkoiset laaduntarkastukset tarjoavat arvokasta tietoa EY:n tilintarkastuksen laadusta ja auttavat meitä toteuttamaan korkealaatuisia tilintarkastuksia.

Lisätietoja PRH:n toiminnasta saa PRH:n kotisivulta: www.prh.fi/fi/tilintarkastusvalvonta.html.

Juurisyyanalyysi

Juurisyyanalyysi on keskeinen osa EY:n laadunparannusviitekehystä. Se tarjoaa syväluotaavaa arviointia juurisyistä, jotka ovat tilintarkastuksen laaduntarkastuksien suotuisan tai epäsuotuisan tuloksen taustalla. Tämä mahdollistaa tunnistamaan avaintekijöitä, joilla voi olla vaikutusta tilintarkastuksen laatuun ja siihen liittyviin toimenpiteisiin.

EY Suomen tilintarkastustoiminta tunnistaa ja arvioi syy-seuraussuhteita osana juurisyyanalyysia. Tämä tutkimus tarjoaa parempaa ymmärrystä tekijöistä, jotka ovat positiivisen tai negatiivisen laaduntarkastusten tuloksien taustalla. Merkittäviin toimeksiantokohtaisiin löydöksiin vastataan kehittämällä toimenpidesuunnitelma. EY Suomen tilintarkastustoiminta käy läpi juurisyyn luonteen ja vaikutuksen määritelläkseen onko kyseessä systeeminen ongelma, ja jos näin on, kehittää toimenpidesuunnitelman. EY:n Global Remediation Taskforce vastaa koko verkoston laajuudelle levinneistä juurisyistä ja laajan mittakaavan suunnitelmista niihin vastaamiseksi.

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 tilanteissa, jossa lahjontaa on havaittu. Lahjonnan ja korruption merkityksen kasvaessa globaalisti olemme lisänneet lahjonnanvastaisia toimenpiteitä läpi EY:n.

Sisäpiirisäädökset

Arvopaperikauppaa säännellään monilla laeilla ja asetuksilla, ja EY:n henkilöstön on noudatettava sisäpiirikauppaa koskevia lakeja ja määräyksiä. Tämä tarkoittaa, että EY:n henkilöstä on kielletty käymästä kauppaa arvopapereilla, kun heillä on hallussaan olennaista, ei-julkista tietoa.

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.



Taloudelliset- ja kauppapakotteet

On tärkeää, että olemme tietoisia jatkuvassa muutoksessa olevista kansainvälisistä taloudellisista- ja kauppapakotteista. EY valvoo eri maantieteellisillä alueilla määrättäviä pakotteita ja ohjeistaa henkilöstöä niiden vaikutuksista.



Tietosuoja

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 tietosuojaa 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 Suomessa 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.

Riippumattomuuskäytännöt

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 viranomais 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 riippumattomuussyistä 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 riippumattomuusraportointijärjestelmän kautta sääntelyasioihin.

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

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 riippumattomuussäännösten mukaisesti. Partnereilta vahvistus vaaditaan neljännesvuosittain.

Riippumattomuuden noudattamisen arviointi

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

Henkilökohtaisen riippumattomuuden noudattamisen testaaminen

Lisäksi EY:n globaali Independence Team hallinnoi vuosittain prosessia, jolla testataan henkilökohtaisen vahvistuksen yhdenmukaisuutta GMS-järjestelmään raportoitujen tietojen kanssa. Vuonna 2021 EY Suomi suoritti 50 riippumattomuustestausta.

Muut kuin tilintarkastuspalvelut

Mikäli asiakkaalle tuotetaan tilintarkastuksen aikana muita palveluita, varmistetaan ammatillisten vaatimusten noudattaminen eri tavoin, mm. PACE (ks. sivu 17 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 jäsenyritystemme riippumattomuutta tilintarkastusasiakkaita.

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, arvioidakseen ja saadakseen ennakko hyväksynnän 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 eturistiriitatilanteita. 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.

Jatkuva koulutus ja lahjakkuuksiin investoiminen

EY:n henkilöstön kehitys

► Ammatillinen kehitys

Ihmistemme taitojen ja osaamisen jatkuva kehittäminen on kriittistä pääomamarkkinoiden luottamuksen lisäämistä koskevan tavoitteemme 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 luokahuonepohjaiset 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
- 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 valvojien uudistuksista sekä asiantuntijoidemme kommentteja
- *Practice alert* -tiedotteissa ja webcasteissa käsitellään laajasti kansainvälisiä ja maakohtaisia tilintarkastustoimeen liittyviä aiheita, joiden avulla voimme parantaa käytäntöjämme

► Suorituksen johtaminen

LEAD on EY:n toimintamalli henkilöstön työuraan, kehittymiseen ja suoriutumiseen. Jatkuvan palautteen, kehittymisen ja counselorin kanssa käytyjen osaamis- ja urakeskustelujen kautta LEAD ohjaa yksilöiden toimintaa NextWave-strategian suuntaiseksi ja mahdollistaa henkilöstön keskittymisen tulevaisuuteen. Se tukee EY:n henkilöstön kasvua ja kehitystä uran kaikissa vaiheissa. Henkilökohtainen palauteraportti tarjoaa näkymän suoriutumiseen suhteessa Transformative Leadership -mallin ulottuvuuksiin. Nämä ulottuvuudet sisältävät laadun, riskien hallinnan ja teknisen osaamisen, ja arvioi suoriutumista vertailuryhmän suoriutumista vasten. Vuoden aikana saatu palaute

kerätään yhteen ja hyödynnetään syötteenä kompensatio- ja palkitsemisohjelmissa.

Säännöllinen yhteydenpito counselorin kanssa eri aiheisiin, kuten erilaisiin urapolkuihin, uusien teknologioiden käyttöönottoon, uusiin tiimeihin ja oppimiseen liittyen, auttaa tunnistamaan tulevaisuuden kehitysmahdollisuuksia ja rakentamaan taitoja tulevaisuuden tarpeisiin.



COVID-19-pandemian vaikutus

Siirtymä etätyöhön COVID-19-pandemian aikana on luonut uusia haasteita henkilöstöllemme. Aktiivinen yhteistyön ylläpitäminen virtuaalitiimeissä on vaatinut ketterän, muutosta tukevan ajattelutavan omaksumisen. Olosuhteet ovat korostaneet käytettävissä olevan teknologian mahdollisimman laajaa hyödyntämistä.

EY:n henkilöstön tukemiseksi on tarjottu myös lisäneuvontaa.

Liikevaihto ja palkitseminen

Palvelu	Liikevaihto	Prosenttia
Tulot PIE -yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakissääteisestä tilintarkastuksesta	17 787	11 %
Tulot muiden yhteisöjen tilintarkastuksesta	33 518	22 %
Tulot muista kuin tilintarkastuspalveluista tilintarkastusasiakkaille	29 215	19 %
Tulot muista kuin tilintarkastuspalveluista muille yhteisöille	75 111	48 %
Yhteensä Ernst & Young Oy	155 631	100 %

- 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 vuotuisen kokonaisarviointiin.

Eri tehtävien ja roolien erilaisen markkina-arvon huomioimiseksi sekä lahjakkaiden yksilöiden houuttelemiseksi 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: EY Suomen yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat

EY Suomen yleisen edun kannalta merkittävät tilintarkastusasiakkaat

EY toimi 30.6.2021 päättyneellä tilikaudella tilintarkastajana seuraaville julkisen kaupankäynnin kohteina oleville yhteisöille sekä luotto- ja vakuutuslaitoksille:

Aito Säästöpankki
Alandia Försäkring Abp
Alandia Konsolidering Ab
Apetit Oyj
Arafak Group Oyj
Avain Säästöpankki
Basware Oyj
Bittium Oyj
Capman Oyj
Cargotec Oyj
Caverion Oyj
Citycon Oyj
Consti Oyj
DNA Oyj
Ekenäs Sparbank Ab
Elenia Verkko Oyj
Exel Composites Oyj
Fiskars Oyj Abp
Handelsbanken Finans Abp
Helmi Säästöpankki Oy
Hemsö Treasury Oyj
HKScan Oyj
Honkarakenne Oyj
Ilkka-Yhtymä Oyj

Incap Oyj
Innofactor Oyj
Itä-Uudenmaan Osuuspankki
Kemira Oyj
Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Elo
Keskinäinen Työeläkevakuutusyhtiö Varma
Keskinäinen Vakuutusyhtiö Kaleva
Keskisuomalainen Oyj
Kesla Oyj
Koitin-Pertunmaan Osuuspankki
Kone Oyj
Konecranes Abp
Kvevlax Sparbank
Kyrön Seudun Osuuspankki
Lammin Säästöpankki
Liedon Osuuspankki
Mandatum Henkivakuutusosakeyhtiö
Martela Oyj
Metso Outotec Oyj
Musti Group Oyj
Myrskylän Säästöpankki
Neles Oyj
NoHo Partners Oyj
Nokian Renkaat Oyj
Nurminen Logistics Oyj
Närpes Sparbank
Olvi Oyj
Oripään Osuuspankki
Orthex Oyj

Pensionsförsäkringsbolaget Veritas
Piikkiön Osuuspankki
Plc Uutech Group Oy
Pohjantähti Keskinäinen Vakuutusyhtiö
PunaMusta Media Oy
Rapala VMC Oy
Robit Oy
Rovio Entertainment Oy
Sampo Oy
SBB Treasury Oy
SHB Liv Försäkringsaktiebolag
SSH Communications Security Oy
Someron Säästöpankki
Stockmann Oy
Suomen Keskinäinen Lääkevahinkovakuutusyhtiö
Suominen Oy
Suupohjan Osuuspankki
Sysmän Säästöpankki
Taaleri Oy
Tikkurila Oy
Trainers' House Oy
Vakuutusyhtiö Garantia
Ylihärmän Säästöpankki
Ålands Försäkringar Ab
Ålands Ömsesidiga Försäkringsbolag

Liite 2: Lista hyväksytyistä EYG-jäsenyhtiöistä EU tai ETA-alueella



Lista hyväksytyistä EYG-jäsenyhtiöistä EU tai ETA-alueella

Seuraavat EYG jäsenyhtiöt ovat 30.6.2021 EU- tai ETA-alueella sijaitsevia tilintarkastusyhteisöjä:

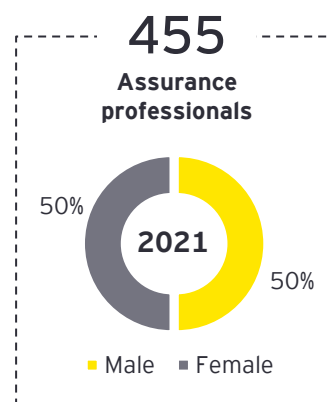
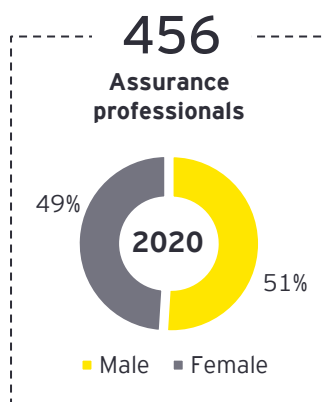
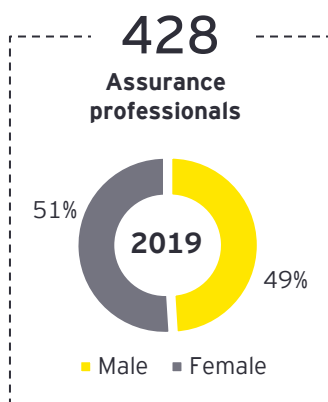
Maa	Hyväksytyt tilintarkastajat tai tilintarkastusyhtiöt
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgium	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bulgaria	Ernst & Young Audit OOD
Croatia	Ernst & Young d.o.o.
Cyprus	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Czech Republic	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Denmark	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finland	Ernst & Young Oy
France	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Germany	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Maa	Hyväksytyt tilintarkastajat tai tilintarkastusyhtiöt
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
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 GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Lithuania	Ernst & Young Baltic UAB
Luxembourg	Compagnie de Révision 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

Näiden EYG jäsenyhtiöiden (sekä Yhdistyneessä Kuningaskunnassa ja Gibraltarilla sijaitsevien jäsenyhtiöiden Brexit-siirtymäkauden loppuun saakka 31.12.2020) kokonaisliikevaihto yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta oli 30.6.2021 päättyneellä tilikaudella noin 2,6 miljardia euroa.

Liite 3: Varmennuspalveluiden asiantuntijoiden sukupuolijakauma

Varmennuspalveluiden asiantuntijoiden sukupuolijakauma EY Suomessa
2019, 2020 ja 2021 (luvut edustavat tilannetta tilikauden päättyessä).



EY rakentaa paremmin toimivaa maailmaa, auttaen luomaan pitkäaikaista arvoa asiakkaillemme, henkilöstöllemme ja yhteiskunnalle sekä rakentaen luottamusta pääomamarkkinoilla.

Hyödyntäen dataa ja teknologiaa, EY:n monipuoliset tiimit yli 150 maassa luovat luottamusta tilintarkastuspalveluiden avulla sekä auttavat asiakkaitamme kasvamaan, uudistumaan ja toimimaan paremmin.

Tilintarkastuksen, konsultoinnin, laki-, strategia-, vero- ja transaktiopalveluiden parissa työskentelevät EY-tiimit kysyvät parempia kysymyksiä löytääkseen uusia vastauksia nykypäivän monimutkaisiin ongelmiin. exists to build a better working world, helping create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

EY viittaa globaaliin organisaatioomme ja saattaa viitata yhteen tai useampaan Ernst & Young Global Limitedin jäsenyhtiöön, joista kukin on erillinen oikeushenkilö. Ernst & Young Global Limited, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee), ei tarjoa palveluja asiakkaille. Tietoa siitä, kuinka EY kerää ja käyttää henkilötietoja, sekä kuvaus tietosuojalainsäädännön mukaisista oikeuksista on saatavana osoitteessa www.ey.com/fi_fi/privacy-statement. Lisätietoja organisaatiostamme löytyy osoitteesta ey.com.

© 2021 Ernst & Young Oy
Kaikki oikeudet pidätetään

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

Tässä materiaalissa olevat tiedot on tarkoitettu käytettäväksi ainoastaan yleisluonteisena tiedon lähteenä. Mikäli tarvitsette asiantuntijaneuvoja, suosittelemme ottamaan yhteyttä asiantuntijaan, joka voi auttaa yksittäisissä kysymyksissä.

ey.com