

## **Avoimuusraportti 2019**

Avoimuusraportti perustuu Euroopan Unionin tilintarkastusasetuksen 13 artiklaan ja siinä edellytettyjen tietojen julkaisemiseen tilintarkastusyhteisön verkkosivustolla.

### **1. Kuvaus tilintarkastusyhteisön oikeudellisesta rakenteesta ja omistussuhteista**

Tilintarkastus Inkeröinen & Himanen Oy on vuonna 2017 perustettu osakeyhtiö. Yhtiön osakekannan omistavat yhtiön palveluksessa työskentelevät KHT-tilintarkastajat Juho Himanen ja Auno Inkeröinen.

Tilintarkastusyhteisö toimii itsenäisesti ja se ei ole minkään tilintarkastusketjun jäsen.

### **2. Kuvaus yhtiön hallintorakenteesta**

Yhtiön toimintaa ohjaavat voimassa oleva lainsäädäntö, yhtiöjärjestys sekä toimialaa koskevat säännöt, ohjeet ja suositukset. Yhtiön ylintä päätösvaltaa käyttää yhtiökokous, joka kokoontuu vähintäänkin kerran vuodessa. Yhtiökokouksessa käsitellään osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen mukaan yhtiökokoukselle kuuluvat asiat.

Yhtiöllä on hallitus, joka huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus huolehtii myös siitä, että yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonta on järjestetty asianmukaisesti. Yhtiön hallituksen jäsenenä toimii Auno Inkeröinen ja varajäsenenä Juho Himanen.

Yhtiöllä on toimitusjohtaja, joka vastaa yhtiön johtamisesta, strategian toteuttamisesta ja liiketoiminnan kehittämisestä hallituksen ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Yhtiön toimitusjohtajana toimii Juho Himanen.

Yhtiön osakkaiden oikeudet ja velvollisuudet määräytyvät osakeyhtiölain, yhtiöjärjestyksen ja osakassopimuksen perusteella.

### **3. Kuvaus tilintarkastusyhteisön sisäisestä laadunvalvontajärjestelmästä sekä hallinto- ja johtoelinten lausunto sen toiminnan tehokkuudesta**

#### **3.1 Sisäinen laadunvalvontaympäristö**

Yhtiössä on laatukäsikirja, jossa on määritelty yhtiön tilintarkastustoimeksiantoihin liittyvät keskeiset toimintaperiaatteet. Laadunvalvontajärjestelmän tavoitteena on antaa kohtuullinen varmuus siitä, että tilintarkastusyrittäjä ja sen henkilöstö noudattavat ammatillisia standardeja ja sovellettaviin säädöksiin ja määräyksiin perustuvia vaatimuksia ja että yrityksen tai toimeksiannoista vastuullisten henkilöiden antamat raportit ovat olosuhteisiin nähden asianmukaisia.

Yhtiön toimitusjohtaja Juho Himanen kantaa viime kädessä vastuun yrityksen laadunvalvontajärjestelmästä. Hänen tehtävänsä on seurata muiden johtotehtävissä toimivien henkilöiden työn tehokkuutta ja on vastuussa kaikista valituksiin ja väitteisiin liittyvistä asioista.

Eettisenä johtajana toimii Auno Inkeröinen, jonka vastuulla on eettisiä asioita koskeva konsultoiminen ja vastaaminen eettisiin kysymyksiin, mukaan lukien riippumattomuuskysymykset, eturistiriidat, luottamuksellisuus ja salassapito.

Yrityksemme yhteisiä arvoja ovat:

- Rehellisyys
- Objektiivisuus
- Ammattitaidon jatkuva ylläpitäminen ja kehittäminen
- Luottamuksellisuus
- Asiakastyytyväisyys

Vastuullisten tilintarkastajien ja avustavien tarkastajien tulee olla niin mieleltään kuin tosiasiallisestikin riippumattomia varmennusasiakkaistaan ja -toimeksiannoistaan. Yhtiön henkilökunnalta pyydetään vuosittain vakuutus salassapitosäännösten noudattamisesta ja sekä riippumattomuudesta.

Tilintarkastusyhteisössä työskentelevät hyväksytyt tilintarkastajat ovat sisäisen laadunvalvonnan kohteena vähintään joka kolmas vuosi.

Yhtiössä on asiakkaiden hyväksymisprosessi, jonka mukaan uudet asiakkaat, joiden riskitaso on normaali, hyväksyy asiakasvastuullinen hyväksytty tilintarkastaja. Mikäli asiakkaan riskitaso on normaalia korkeampi, asiakashyväksyntä suoritetaan kahden osakkaan toimesta.

Jokaisessa jatkuvassa toimeksiannossa tehdään asiakassuhteen jatkamista koskeva tarkastelu, jossa ratkaistaan, onko aiempien toimeksiantojen ja jatkuvaa toimeksiantoa koskevan suunnittelun perusteella asianmukaista jatkaa palveluiden tarjoamista asiakkaalle. Tarkastelussa otetaan huomioon myös mahdolliset rotaatiovaatimukset.

### **3.2 Ulkoinen laadunvalvonta**

Yhtiössä työskentelevät hyväksytyt tilintarkastajat KHT Juho Himanen ja KHT Auno Inkeröinen ovat olleet vuonna 2017 PRH:n suorittaman laadunvalvonnan kohteena ja laaduntarkastuksen tulokseksi on vahvistettu hyväksytty.

## **4. Yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen tilintarkastukset**

Olemme vuoden 2019 aikana toimineet tilintarkastajana seuraavissa yleisen edun kannalta merkittävässä yhteisöissä:

- Hannulan Osuuspankki
- Kangasniemen Osuuspankki

Päävastuullisena tilintarkastajana edellä mainituissa yhteisöissä on toiminut KHT Juho Himanen.

## **5. Tilintarkastusyhteisön riippumattomuuskäytäntöjä koskeva lausuma**

Olemme sisäisen arviomme perusteella riippumattomia tilintarkastusasiakkaistamme. Osana riippumattomuusarviointia pyydämme henkilökunnaltamme vuotuisen riippumattomuusvahvistuksen.

## **6. Tilintarkastajien jatkuva kouluttautuminen ja tilintarkastusyhteisön toimintaperiaatteet**

Tilintarkastusyhteisömme henkilökunta osallistuu säännöllisesti ammatilliseen koulutukseen, jolla varmistetaan ammattitaidon ylläpitäminen ja jatkuva kehittyminen. Koulutusta toteutetaan itseopiskeluna, yhtiön järjestämällä sisäisillä koulutuksilla sekä ulkopuolisten organisaatioiden järjestämällä koulutuksilla.

### **7. Tiedot osakkaiden palkitsemiseen liittyvistä periaatteista**

Osakkaiden palkitsemiseen liittyvistä periaatteista on sovittu osakassopimuksessa. Osakkaiden palkitseminen perustuu yhtiön taloudelliseen tulokseen sekä osakkaiden henkilökohtaiseen suoriutumiseen.

### **8. Tilintarkastusyhteisön, päävastuullisen tilintarkastajan ja henkilöstön rotaatiota koskevat periaatteet**

Julkisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen osalta noudatetaan säännöksiä, joiden mukaan tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön toimikausi saa kestää enintään 10 vuotta, ellei kansallinen lainsäädäntö mahdollista pitempää aikaa.

Julkisen edun kannalta merkittävän yhteisön sekä säätiön päävastuullisen tilintarkastajan toimikausien enimmäismäärä on seitsemän vuotta.

Muun henkilökunnan riippumattomuutta arvioidaan asiakkaan hyväksynnän ja toimeksiantosuhteen jatkamista koskevan päätöksenteon yhteydessä ja ryhdytään tarvittaessa toimenpiteisiin toimeksiantotiimin vaihtamiseksi.

### **9. Tilintarkastusyhteisön taloudelliset tiedot**

Tilintarkastus Inkeröinen & Himanen Oy:n liikevaihto tilikaudella 1.1 – 31.12.2019 oli 716,5 t € jakautuen seuraavasti:

- Tulot yleisen edun kannalta merkittävien yhteisöjen ja yhteisöjen, jotka kuuluvat konserniin, jonka emoyritys on yleisen edun kannalta merkittävä yhteisö, tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta 6,0 t €
- Tulot muiden yhteisöjen tilinpäätösten ja konsernitilinpäätösten lakisääteisestä tilintarkastuksesta 621,9 t €
- Tulot sallituista muista kuin tilintarkastuspalveluista yhteisöille, joiden tilintarkastuksen tilintarkastusyhteisö suorittaa 49,5 t €
- Tulot muille yhteisöille suoritetuista muista kuin tilintarkastuspalveluista 39,1 t €

Mikkelissä 31.1.2020



Auno Inkeröinen  
hallituksen jäsen



Juho Himanen  
toimitusjohtaja