

Avoimuusraportti tilikaudelta 1.6.2013 - 31.5.2014

Tilintarkastuslaki edellyttää, että julkisen kaupankäynnin kohteena olevan yhteisön tilintarkastajan on julkistettava vuosittain tietoja tilintarkastusyhteisön oikeudellisesta rakenteesta, omistussuhteista, taloudesta ja tilintarkastusasiakkaista sekä tilintarkastusyhteisön hallinnosta, laadunvarmistusjärjestelmästä ja riippumattomuusohjeista. Tilintarkastuslain 29 §:n ja tilintarkastusasetuksen 9 §:n mukaisesti esitämme yhtiömme hallinnon ja toiminnan kuvauksena seuraavaa:

DHS Oy Audit Partnersin toiminta käsittää tilintarkastus-, vero-, sekä yritysjärjestelypalveluja. Yhtiöllä ei ole tytäryhtiöitä.

1) Oikeudellinen muoto ja omistussuhteet

DHS Oy Audit Partners on osakeyhtiömuodossa toimiva Tilintarkastuslautakunnan hyväksymä KHT-yhteisö. Yhtiön omistaa neljä KHT-tilintarkastajaa, jotka kaikki työskentelevät yhtiössä. KHT-tilintarkastajien osuus yhtiön osakkeiden tuottamasta äänimäärästä oli 100 % tilikauden päättyessä 31.5.2014.

2) Hallintorakenne

DHS Oy Audit Partners toimii Suomessa voimassa olevien säännösten mukaisesti ja noudattaa Suomessa voimassa olevia tilintarkastusyhteisön hallinnointi- ja ohjausjärjestelmien laatuvaatimuksia.

Olemme sitoutuneet täyttämään nämä vaatimukset ja jatkuvasti kehittämään hallintotapaamme ja johtamisjärjestelmäämme vaatimusten mukaisesti. Toimintaamme ohjaavat myös voimassa oleva lainsäädäntö, yhtiöjärjestys sekä toimialaamme koskevat säännöt, ohjeet ja suositukset.

KHT-yhteisönä DHS Oy Audit Partnersille on asetettu yhtiön hallintoa ja omistusta koskevia vaatimuksia. Tilintarkastuslaki edellyttää, että enemmistö osakkeiden tuottamasta äänimäärästä on yhtiössä työskentelevillä KHT-tilintarkastajilla tai tilintarkastusyhteisöillä. Hallituksen puheenjohtajan sekä vähintään kahden kolmasosan hallituksen jäsenistä ja varajäsenistä on oltava yhtiössä työskenteleviä KHT-tilintarkastajia. Yhtiömme täyttää edellä mainitut tilintarkastuslain vaatimukset.

Yhtiökokous

Osakkeenomistajat käyttävät päätösvaltaansa yhtiökokouksessa, joka valitsee yhtiön hallituksen ja tilintarkastajan sekä käsittelee muut osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen edellyttämät asiat. Päätöksenteossa noudatetaan osakeyhtiölain ja yhtiöjärjestyksen määräyksiä. Yhtiökokous kokoontuu vähintään kerran vuodessa.

Hallitus

Hallitus huolehtii yhtiön hallinnosta ja toiminnan asianmukaisesta järjestämisestä. Hallitus ohjaa ja valvoo yhtiön toimintaa sekä toimitusjohtajaa, nimittää ja erottaa toimitusjohtajan, hyväksyy yhtiön tavoitteet ja riskienhallinnan periaatteet, varmistaa johtamisjärjestelmän toiminnan sekä vastaa yhtiön kirjanpidon ja varainhoidon valvonnasta sekä osakeyhtiölain, muiden lakien ja yhtiöjärjestyksen noudattamisesta.

Hallitukseen kuuluu neljä jäsentä, ja he kaikki ovat KHT-tilintarkastajia.

Toimitusjohtaja

Toimitusjohtaja hoitaa yhtiön juoksevaa hallintoa hallituksen antamien ohjeiden ja määräysten mukaisesti. Toimitusjohtajalla on itsenäinen vastuu tehtäväpiiriinsä kuuluvien asioiden hoitamisesta.

3) Kansainvälinen yhteistyö

DHS toimii riippumattomasti ilman jäsenyyttä kansainvälisissä ketjuissa.

DHS tekee yhteistyötä yhden ketjuun kuuluvan tilintarkastusyhteisön kanssa ja DHS voi tarjota asiakkailleen tilintarkastus-, vero-, konsultointi- sekä yritysjärjestelypalveluja myös kansainvälisesti.

4) Sisäinen laadunvarmistusjärjestelmä

DHS Oy Audit Partnersilla on käytössä yhtiön hallituksen hyväksymä sisäinen laadunvalvontajärjestelmä. Yhtiö ja sen henkilöstö noudattavat hyvää tilintarkastustapaa, ammatillisia standardeja sekä määräyksiä ja muita lainsäädäntöön perustuvia säännöksiä. Noudatettavan laatujärjestelmän toimintaperiaatteisiin ja menettelytapoihin sisältyy, että yhtiö ja sen henkilöstö noudattavat voimassa olevia eettisiä vaatimuksia, kuten KHT-yhdistyksen hyväksymät ammattieettiset periaatteet, sekä tarvittaessa muita eri alojen asiantuntijoiden omassa ammatissaan noudattamia ohjeita ja yleisiä periaatteita.

5) Riskienhallinnan organisaatio

Ylimmäinen vastuu DHS:n riskienhallinnasta on yhtiön hallituksella.

Riskien seurantajärjestelmien kehittämisestä ja operatiivisesta riskienhallinnasta huolehtivat toimitusjohtaja yhdessä laadusta ja riskienhallinnasta vastaava osakkaan kanssa. Riskienhallinnasta vastaava osakas toimii tiiviissä yhteistyössä muun organisaation kanssa. Riskienhallinnasta raportoidaan hallitukselle.

Riskienhallintaan kuuluvat mm.

- Arvojen ja eettisten periaatteiden noudattaminen
- Riippumattomuus ja sen valvonta
- Toimeksiantojen ja toimintaprosessien laadun- ja riskien valvonta
- Asiakkuuksien ja toimeksiantojen hyväksyminen
- Sisäinen ja ulkoinen turvallisuus

Operatiiviseen toimintaan liittyviä taloudellisia ja maineriskejä hallitaan tunnistamalla ja analysoimalla mahdolliset riskiä sisältävät palvelutuotteet sekä toisaalta tunnistamalla tiettyihin asiakkuuksiin ja toimeksiantoihin liittyviä riskejä. Kaikkien osakkaiden asiakas- ja toimeksiantoportfoliot käydään läpi ja arvioidaan säännöllisesti vähintään kerran kolmessa vuodessa mahdollisten riskien tunnistamiseksi ja niiden hallitsemiseksi. Riskien toteutumista ehkäistään mm. huolehtimalla henkilöstön riittävästä osaamisesta, kehittämällä toimintoprosesseja sekä valvomalla toimeksiantojen laatua.

Vähintään yksi osakas ja yksi manageri hyväksyvät jokaisen asiakkuuden ja yksittäiset toimeksiannot. Hyväksynnässä otetaan huomioon riskit, jotka voivat liittyä mm. asiakkaan johtoon, organisaatioon ja toimintatapaan, toimialaan, toimeksiannon luonteeseen tai omaan kompetenssiimme ja resursseihin.

Tilintarkastustoimeksiantojen sisäistä laadunvarmistusta suorittaa yhtiömme sisäinen laadunvalvontaryhmä ennalta laaditun suunnitelman mukaisesti siten, että kaikki yhtiömme auktorisoidut tilintarkastajat ovat joka toinen vuosi laadunvalvonnan kohteena. Myös muun palvelutarjonnan osalta sisäinen laadunvarmistus suoritetaan säännöllisesti. Tarkastuksissa esille tulleet parannusehdotukset otetaan huomioon kehitettäessä edelleen toimintojamme. Laadunvalvonnan tulokset käsitellään hallituksessa.

Tilintarkastuksen sekä muiden varmennustoimeksiantojen laadunvalvonta on järjestetty kansainvälisen International Federation of Accountants -järjestön (IFAC) laatiman laadunvalvontastandardin (ISQC 1) mukaisesti.

Johdon valvontavastuun toteuttamiseksi palvelualueen operatiivinen johto ja laadusta vastaavat henkilöt on eriytetty, jotta taloudelliset seikat eivät korostu työn laadun kustannuksella. Myös henkilöstön arviointi-periaatteet sisältävät riskienhallinnan ja laadun arvioinnin.

6) Tilintarkastuslain 40 §:n 2 momentissa tarkoitetun viimeisimmän laaduntarkastuksen ajankohta

Ulkopuolista, tilintarkastuslain tarkoittamaa laadunvalvontaa suorittaa Keskuskauppakamarin yhteydessä toimiva Tilintarkastuslautakunta (TILA), joka on ilmoittanut aloittavansa yhteisöämme koskevan laaduntarkastuksen syksyllä 2014.

7) Luettelo julkisen kaupankäynnin kohteena olevista yhteisöistä sekä luotto- ja vakuutuslaitoksista, joissa DHS Oy Audit Partners on viimeksi kuluneen tilikauden aikana toiminut tilintarkastajana

DHS Oy Audit Partners on 31.5.2014 päättyneen tilikauden aikana ollut tilintarkastajana seuraavissa luotto- ja vakuutuslaitoksissa:

Haukivuoren Osuuspankki
Heinäveden Osuuspankki
Hirvensalmen Osuuspankki
Ilomantsin Osuuspankki.

Alkaneella tilikaudella DHS on edellisten lisäksi myös tilintarkastaja Hartolan Osuuspankissa.

8) Riippumattomuusohjeet ja niiden noudattamisen valvonta

Yhtiömme ja henkilöstömme noudattavat KHT-yhdistyksen riippumattomuussäännöksiä ja ohjeita, jotka pohjautuvat kansainvälisen IFAC-järjestön säännöksiin ja täyttävät tilintarkastuslain vaatimukset. Riippumattomuutemme varmistaminen on olennainen osa asiakkuuksien ja toimeksiantojen hyväksymisprosessia. Näin huolehdimme, että suoritamme vain sellaisia toimeksiantoja, joissa riippumattomuutemme ei vaarannu. Riippumattomuutta valvotaan jatkuvasti sekä tilintarkastustoimeksiannoissa että muissa palveluissa. Ennen uuden toimeksiannon aloittamista tarkastamme, ettei toimeksiantoon liity riippumattomuutta vaarantavia tekijöitä.

9) Tilintarkastajien ammattitaidon ylläpitämistä ja kehittämistä koskevat periaatteet

Tilintarkastajien ammattitaidon ylläpitäminen ja kehittäminen on olennainen osa henkilöstöhallintoa koskevia periaatteitamme. Osaamisen kehittämisen keskeiset osa-alueet ovat mm.

- ammatillinen koulutus ja auktorisointitutkintoihin valmistautuminen
- jatkuva ammatillinen kehitys, opiskelu ja syventävä erityiskoulutus
- työssä saatu käytännön kokemus esimiesten ohjauksessa

Henkilöstömme osallistuu laajaan ja monipuoliseen koulutukseen, jolla varmistetaan ammattitaidon kehittyminen ja ylläpitäminen. Lisäksi asiantuntijamme osallistuvat alan ulkopuolisiin koulutustilaisuuksiin. Koulutuksen sisältöä kehitetään jatkuvasti ja siinä otetaan huomioon lainsäädännössä ja toimintaympäristössä tapahtuvat muutokset sekä ammattikunnan vaatimukset.

10) Toiminnan laajuutta kuvaava taloudellinen informaatio

DHS:n liikevaihto tilikaudella 1.6.2013 - 31.5.2014 oli 2,5 M€. Liikevaihto on jakautunut seuraavasti

1) tilintarkastus	2,2 M€
2) muut palvelut	0,3 M€

Muut palvelut sisältävät sekä tilintarkastusasiakkailta että muilta asiakkailta veloitetut palkkiot.

11) Tieto tilintarkastusyhteisön osakkaille maksettavien palkkioiden perusteista

Osakkaiden palkitseminen perustuu suoritusarviointiin ja yhtiön taloudelliseen tulokseen. Suoritusarviointiin vaikuttavat osakkaan vastualueiden vaativuuden ja pitkäaikaisten saavutusten perusteella määritelty perustaso sekä tavoitteiden saavuttaminen. Tavoitteiden saavuttamista arvioidaan etukäteen sovittuja arviointikriteereitä vastaan. Toimitusjohtaja ehdottaa suoritusarviointien perusteella osakkaiden palkkiot, jotka hallitus päättää ja hyväksyy.

Helsingissä heinäkuussa 2014

Tapani Vuopala
Toimitusjohtaja
KHT