KHT TIINA LINDIN JA KHT-YHTEISÖ ERNST & YOUNG OY:N TOIMINNAN TARKASTAMINEN FINAVIA OYJ:N JA FINAVIA-KONSERNIN TILINTARKASTAJANA

Asianosaiset

KHT-yhteisö Ernst & Young Oy
KHT Tiina Lind

Vireilletulotapa

Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunnan oma-aloite

Sovelletut säännökset

Tilintarkastuslaki (459/2007) 11 §, 15 §, 22 §, 40 §, 49-50 § ja 53-54 §

Päätökseen osallistuneet TILAn jäsenet

Antti Heikinheimo (pj.), Manne Airaksinen (vpj.), Mika Björklund, Jouni Grönroos, Mika Ilveskero, Kari Lydman, Mervi Niskanen, Alpo Salonen, Armi Taipale, Markku Talonen, Pontus Troberg, Tiina Visakorpi

Asiakirjojen julkisuus

Tämä päätös ei sisällä tietoja, jotka tulee pitää salassa. Asian käsittelyssä kertyneet asiakirjat sisältävät tietoja, jotka on viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) 24 §:n 1 momentin 20 kohdan nojalla pidettävä salassa. Näitä salassa pidettäviä tietoja sisältyy erityisesti tilintarkastajien työpapereihin.

ASIAKIRJASELVITYS

Keskuskauppakamarin tilintarkastuslautakunta (TILA) on kiinnittänyt huomiota ilmailulaitos Finavia Oyj:n (jatkossa Finavia) tilinpäätöstietoihin tilikausilta 2011–2013.

Tilikausi 2011

Finavian tilikauden 2011 toimintakertomuksen mukaan lainasalkun suojausastetta nostettiin suotuisan korkokehityksen myötä, millä saatiin edelleen stabiloitua konsernin vieraan pääoman rahoituskuluja. Vuoden 2011 lopussa konsernin lainojen suojausaste oli 89,6 prosenttia. Toimintakertomuksen mukaan yhtiön rahoitusriskit on ilmoitettu tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Liitetiedoissa on annettu otsikon "Muut vastuut" alla johdannaissopimuksista konsernin ja emoyhtiön johdannaisten kohde-etuuden arvo ja käypä arvo. Liitetietojen mukaan Finavialla on ollut seuraavia johdannaissopimuksia[1]:

[1] Luvut ovat konsernin lukuja, emoyhtiöstä on ilmoitettu vastaavat tiedot

	kohde-etuuden arvo	käypä arvo
- sähkötermiinit	9 160	-1 321
- koronvaihtosopimukset	325 331	-34 794
- koron- ja valuutanvaihtosopimukset	39 535	-1 079

Liitetietojen mukaan koronvaihtosopimuksilla ja koron- ja valuutanvaihtosopimuksilla on suojattu Finavia-konsernin avointa korkoriskiä hallituksen hyväksymän rahoituspolitiikan mukaisesti.

Tilikausi 2012

Finavian tilikauden 2012 toimintakertomuksen mukaan vuoden 2012 lopussa konsernin lainasalkusta 43 prosenttia oli suojattu koronvaihtosopimuksilla ja loppuosa ehdollisilla suojauksilla. Toimintakertomuksen mukaan yhtiön rahoitusriskit on ilmoitettu tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Liitetiedoissa on annettu otsikon "Muut vastuut" alla johdannaissopimuksista konsernin ja emoyhtiön johdannaisten kohde-etuuden arvo ja käypä arvo. Liitetietojen mukaan Finavialla on ollut seuraavia johdannaissopimuksia[2]:

	kohde-etuuden arvo	käypä arvo
- sähkötermiinit	8 909	-959
- koronvaihtosopimukset	61 747	-1 117
- kor. vaihtos., purkumahdollisuus	116 056	-21 362
- koronvaihtosopimukset, struktur.	77 000	-13 493
- swaptiot	60 000	-3 057
- koron- ja valuutanvaihtosopimukset	38 175	1 220

Liitetietojen mukaan koronvaihtosopimuksilla ja koron- ja valuutanvaihtosopimuksilla on suojattu Finavia-konsernin avointa korkoriskiä.

Tilikausi 2013

Finavian tilikauden 2013 toimintakertomuksen mukaan rahoituskuluihin sisältyy ei-suojaavien johdannaissopimusten arvostustappio, jonka suuruus oli 7,6 miljoonaa euroa. Toimintakertomuksen mukaan arvostustappio kirjattiin kuluksi syyskuusta 2013 lukien. Vuoden 2013 lopussa konsernin lainasalkusta 50 prosenttia oli suojattu koronvaihtosopimuksilla ja loppuosa ehdollisilla sopimuksilla. Toimintakertomuksen mukaan yhtiön rahoitusriskit on ilmoitettu tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Liitetiedoissa on annettu otsikon "Muut vastuut" alla johdannaissopimuksista konsernin ja emoyhtiön johdannaisten kohde-etuuden arvo ja käypä arvo. Liitetietojen mukaan Finavialla on ollut seuraavia suojaavia johdannaissopimuksia[3]:

	kohde-etuuden arvo	käypä arvo
- sähkötermiinit	7 646	-1 165
- koronvaihtosopimukset	43 715	-974
- kor. vaihtosop., purkumahdollisuus	114 389	-15 450
- koron- ja valuutanvaihtosopimukset	36 815	145

[2] Luvut ovat konsernin lukuja, emoyhtiöstä on ilmoitettu vastaavat tiedot
[3] Luvut ovat konsernin lukuja, emoyhtiöstä on ilmoitettu vastaavat tiedot

Liitetietojen mukaan Finavialla on ollut seuraavia ei-suojaavia johdannaissopimuksia:

-	koronvaihtosopimukset, strukturoidut	77 000	-4 646
-	swaptiot	42 000	-751

Liitetietojen mukaan koronvaihtosopimuksilla ja koron- ja valuutanvaihtosopimuksilla on suojattu Finavia-konsernin avointa korkoriskiä.

Liitetietojen mukaan Finavian taseen siirtovelkoihin sisältyy korkojohdannaisten negatiivinen markkina-arvo 7,6 miljoonaa euroa.

Finavian tilikausien 2011–2013 tilintarkastajana on toiminut KHT-yhteisö Ernst & Young Oy (EY), päävastuullisena tilintarkastajana KHT Tiina Lind (Lind). Lind on antanut tilikausilta 2011–2013 vakiomuotoiset tilintarkastuskertomukset.

TILA on pyytänyt Lindiltä ja EY:ltä selvitystä tilikausien 2011–2012 johdannaisten ja johdannaisista liitetiedoissa annettujen tietojen tilintarkastuksesta.

EY ja Lind ovat antaneet TILAlle kirjallisen selvityksen. TILA on päättänyt ottaa tilintarkastajien[4] toiminnan tutkittavaksi ja pyytänyt heiltä kirjalliset vastineet.

Tilintarkastajien selvitykset TILAlle kanteluiden johdosta

EY ja Lind ovat antaneet TILAlle 27.8.2014 päivätyn yhteisen selvityksen. EY on antanut TILAlle 2.11.2015 päivätyn vastineen. Lind on antanut TILAlle 3.11.2015 päivätyn vastineen.

Tilintarkastajien selvityksissä on kuvattu Finavian tilikausien 2011–2012 tilintarkastuksen suunnittelua, tarkastustoimenpiteitä ja tarkastuksen resursseja. Tilintarkastajien selvitykset käsittelevät erityisesti Finavian tilinpäätösten liitetiedoissa johdannaisista annettujen tietojen tarkastamista.

TILAN PÄÄTÖS

1 Päätöksen rajaus

TILA ottaa kantaa siihen, onko päävastuullinen tilintarkastaja suorittanut Finavian tilikausien 2011–2012 tilintarkastuksen tilintarkastuslain ja sen nojalla annettujen säädösten ja määräysten mukaisesti sitä osin kuin kysymys on Finavian johdannaisten tilintarkastamisesta[5].

TILA ottaa kantaa siihen, onko KHT-yhteisö osoittanut hyvän tilintarkastustavan mukaiset resurssit Finavian tilikausien 2011–2012 tilintarkastuksiin.

Perustelut

2 Tapahtumien kulku

EY on ollut Finavian tilikausien 2011–2013 tilintarkastaja. Päävastuullisena tilintarkastajana on toiminut Lind.

Tilikausien 2011–2013 tilintarkastuksista on annettu vakiomuotoiset tilintarkastuskertomukset.

---

[4] Päätöksessä termillä tilintarkastajat tarkoitetaan EY:tä ja Lindiä.

[5] TILA on 25.8.2015 päättänyt ottaa tutkittavaksi tilikausien 2011–2013 toiminnan, mutta on tutkinnan kestäessä rajoittanut tutkinnan tilikausien 2011–2012 tilintarkastuksiin.

Finavian tilikauden 2011 toimintakertomuksen mukaan korollisten lainojen määrä oli tilikauden lopussa noin 248,5 miljoonaa euroa. Vuoden 2011 lopussa konsernin suojausaste oli 89,6 prosenttia.

Finavian tilikauden 2012 toimintakertomuksen mukaan korollisten lainojen määrä oli tilikauden lopussa noin 232,5 miljoonaa euroa. Vuoden 2012 lopussa konsernin lainasalkusta 43 prosenttia oli suojattu koronvaihtosopimuksilla ja loppuosa ehdollisilla suojauksilla.

Finavian tilikauden 2013 toimintakertomuksen mukaan korollisten lainojen määrä oli tilikauden lopussa noin 259,1 miljoonaa euroa. Vuoden 2013 lopussa konsernin lainasalkusta 50 prosenttia oli suojattu koronvaihtosopimuksilla ja loppuosa ehdollisilla suojauksilla.

Tilikauden 2013 tilinpäätöksessä yhtiö on ilmoittanut strukturoitujen johdannaissopimusten ja swaptioiden olevan luonteeltaan ei-suojaavia. Tilinpäätöksessä niiden negatiivinen markkina-arvo 7,6 miljoonaa euroa on kirjattu kuluksi.

3 Tilintarkastajan toiminnan arvioimisessa käytettävät lähteet

3.1 Tilintarkastuslaki

Tilintarkastuslain 11 §:n mukaan tilintarkastus käsittää yhteisön tai säätiön tilikauden kirjanpidon, tilinpäätöksen, toimintakertomuksen sekä hallinnon tarkastuksen.

Tilintarkastuslain 15 §:n mukaan tilintarkastuskertomuksessa on oltava lausunto siitä: 1) antavatko tilinpäätös ja toimintakertomus noudatetun tilinpäätössäännöstön mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot yhteisön tai säätiön toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta; sekä 2) ovatko tilikauden toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen tiedot ristiriidattomia.

Edellä tarkoitettu lausunto on vakiomuotoinen, ehdollinen tai kielteinen. Jos tilintarkastaja ei voi antaa lausuntoa, tilintarkastajan on ilmoitettava tästä tilintarkastuskertomuksessa. Tilintarkastuskertomuksessa on annettava tarpeelliset lisätiedot.

Tilintarkastuslain 22 §:n mukaan tilintarkastajan on noudatettava hyvää tilintarkastustapaa tässä laissa tarkoitettuja tehtäviä suorittaessaan.

3.2 Tilintarkastusalan standardit

Tilintarkastuslain 13 §:n mukaan lakisääteisessä tilintarkastuksessa on noudatettava Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2006/43/EY 26 artiklassa tarkoitettuja, yhteisössä sovellettaviksi hyväksyttyjä tilintarkastusstandardeja (kansainväliset tilintarkastusstandardit). Toistaiseksi yhtään tilintarkastusstandardia ei ole hyväksytty. Tilintarkastusalan standardeja ja aikaisempia tilintarkastusalan suosituksia voidaan kuitenkin käyttää yhtenä lähteenä, kun arvioidaan tilintarkastajan toiminnan hyvän tilintarkastustavan mukaisuutta yksittäistapauksessa.

Keskeisiä standardeja tapauksen kannalta ovat ainakin:

ISA 260	Kommunikointi hallintoelinten kanssa
ISA 265	Kommunikointi sisäisen valvonnan puutteellisuuksista hallintoelimille ja toimivalle johdolle

ISA 315	Olennaisen virheellisyyden riskien tunnistaminen ja arvioiminen yhteisöstä ja sen toimintaympäristöstä muodostetun käsityksen perusteella
ISA 330	Tilintarkastajan toimenpiteet arvioituihin riskeihin vastaamiseksi
ISA 450	Tilintarkastuksen aikana todettujen virheellisyyksien arvioiminen

3.3. Kirjallisuus

Teoksessa Rahoitusinstrumentit[6] on todettu, että johdannaisten käyttötarkoituksella on olennainen merkitys niiden kirjanpitokäsittelyn kannalta. Kaikkia niitä toimenpiteitä, joita operatiivisessa toiminnassa kutsutaan suojaukseksi, ei voi käsitellä suojauksina kirjanpidossa.

4 TILAn arvio Lindin toiminnasta

4.1 Tilikausi 2011

TILA toteaa, että johdannaissopimukset voivat olla luonteeltaan yksinkertaisia koronvaihtosopimuksia, joihin ei liity merkittävää taloudellista riskiä. Johdannaiset voivat olla myös monimutkaisia rahoitusinstrumentteja, joista voi seurata yhtiölle jopa rajoittamaton taloudellinen vastuu.

Finavian tilikauden 2011 liitetietojen perusteella yhtiö on solminut taseen ulkopuolisia johdannaissopimuksia. Liitetietojen mukaan Finavian solmimien koronvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo 31.12.2011 on ollut noin 293,3 miljoonaa euroa[7]. Emoyhtiö Finavian taseen loppusumma tilikaudella 2011 on ollut noin 621,3 miljoonaa euroa. TILA toteaa, että Finavian taseen ulkopuolisten koronvaihtosopimusten arvo on merkittävä Finavian taseen loppusummaan nähden.

Merkittävät taseen ulkopuoliset vastuut voivat vaikuttaa olennaisesti yhtiön taloudelliseen asemaan. Siksi tilintarkastajan on tarkastettava, onko liitetiedoissa ilmoitettu tarpeelliset lisätiedot johdannaissopimuksista, jotta tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan Finavian taloudellisesta asemasta.

TILA on tehnyt seuraavat havainnot tilintarkastajien antamista selvityksistä ja TILAlle toimittamasta tilintarkastusdokumentaatiosta:

1. Finavian tilikauden 2011 tilintarkastuksessa on havaittu, että johdannaisia koskevat liitetiedot eivät ole täydelliset.

Asiassa saadun selvityksen perusteella tilintarkastaja on ilmoittanut liitetiedon puutteellisuudesta yhtiölle, minkä jälkeen liitetietoja on täydennetty.

2. Tilintarkastaja on tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi, että yhtiö on solminut muun muassa payer swaptioita (osto-optio, jonka kohde etuutena on ollut koronvaihtosopimus) ja johdannaisista on solmittu strukturoituja kauppoja.

3. Tilintarkastaja on tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi, että joidenkin johdannaissopimusten maturiteetti on pitkä, jopa 30 vuotta.

[6] Tikka – Haapaniemi: Rahoitusinstrumentit, WSOY 1999, s 220-221

[7] Luku on emoyhtiö Finavia Oyj:n koronvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo, koko konsernin koronvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo 31.12.2011 on ollut noin 325,3 miljoonaa euroa.

4. Tilintarkastaja on tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi, että joidenkin yhtiön solmimien johdannaisten alkamisajankohta on vuosina 2013–2016 ja kahden koronvaihtosopimuksen alkamisajankohta on vuonna 2030.

5. Tilintarkastaja on tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi, että Finavia-konsernin korollinen velka on ollut 248,5 miljoonaa euroa, lainojen suojausaste 89,6 % ja konsernin koronvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo 325,3 miljoonaa euroa sekä koron- ja valuutanvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo 39,5 miljoonaa euroa.

6. Tilintarkastaja on tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi, että Finavian johdannaisinstrumenteista merkittävä osa on kahdenvälisiin sopimuksiin perustuvia OTC-sopimuksia, jotka eivät ole julkisen kaupankäynnin kohteena. Finavian tilikaudella 2010 hyväksymän rahoituspolitiikan liitteen mukaan yhtiö käyttää korkosuojauksessa vain julkisen kaupankäynnin kohteena olevia optioita, futuureita ja termiinejä.

TILA on kiinnittänyt erityisesti huomiota siihen, että tilintarkastusdokumentaation perusteella eräät swaptiot ovat myytyjä payer swaptioita (maksetaan kiinteää ja saadaan vaihtuvaa korkoa). Finavian kannalta näiden instrumenttien riskiprofiili on sellainen, että mahdollinen tuotto on rajattu saatuun preemioon ja tappio on rajaton. Tällaisissa instrumenteissa myös päätös siitä, käytetäänkö optio swappiin vai ei, on vastapuolella eikä Finavialla.

TILA on kiinnittänyt huomiota lisäksi siihen, että joidenkin johdannaisten alkupäivä sijoittuu vuosille 2013–2016 ja kahden sopimuksen vuoteen 2030. Tilintarkastusdokumentaatiosta ei selviä, millä perusteilla edellä mainitut sopimukset suojaavat Finavian tilikauden 2011 lopussa ollutta avointa korkoriskiä.

TILA on kiinnittänyt huomiota myös siihen, että koronvaihtosopimusten sekä koron- ja valuutanvaihtosopimusten kohde-etuuden arvo (325,3 MEUR + 39,5 MEUR) on huomattavasti suurempi kuin korollisten lainojen määrä (248,5 MEUR).

TILA toteaa, että edellä mainittujen havaintojen 1-6 johdosta tilintarkastajan olisi tullut hankkia tilintarkastuksessa evidenssiä siitä, ovatko Finavian johdannaiset sellaisia, että niillä suojataan liitetiedoissa kerrotulla tavalla yhtiön avointa korkopositiota vai onko johdannaispositiossa suojaavien sopimusten sijaan tai niiden ohella sellaisia instrumentteja, jotka voivat riskiltä suojautumisen sijaan aiheuttaa yhtiölle merkittäviä taloudellisia riskejä.

TILA toteaa, että tilintarkastaja olisi voinut esimerkiksi tutustua pistokokein erityyppisiin Finavian solmimiin johdannaissopimuksiin ja siten hankkia kohtuullisen varmuuden siitä, suojaavatko sopimukset Finavian avointa korkopositiota ja liittyykö niihin yhtiön taloudellisen asemaan olennaisesti vaikuttavia riskejä.

Sopimuksiin tutustumalla tilintarkastaja olisi voinut havaita, onko kyseessä yksinkertainen koronvaihtosopimus vai monimutkaisempi instrumentti. Jos otannassa tilintarkastajan tutkittavaksi olisi tullut monimutkainen johdannaisinstrumentti, tilintarkastaja olisi voinut edellyttää yhtiöltä perusteluita sille, minkä lainan riskiä kyseisellä johdannaisella suojataan ja miten suojaus toimii erilaisissa markkinatilanteissa. Näin tilintarkastaja olisi saanut evidenssiä kannanottonsa perusteeksi.

Tilintarkastajan TILAlle antaman selvityksen sekä tilintarkastusdokumentaation perusteella johdannaisista annettujen liitetietojen tarkastuksesta on puuttunut ammatillinen skeptisyys. Tilintarkastuksessa on luotettu yhtiön antamiin tietoihin

korkoriskin suojaamisesta johdannaisilla eikä ole hankittu riittävästi evidenssiä siitä, antavatko Finavian tilikauden 2011 tilinpäätöksen liitetiedot oikeat ja riittävät tiedot yhtiön solmimista johdannaisista.

Tilikausi 2012

TILA on tehnyt seuraavat havainnot tilintarkastajien antamista selvityksistä ja TILAlle toimittamasta tilintarkastusdokumentaatiosta:

1. Tilikauden 2012 tilintarkastuksen suunnittelussa liitetietovastuiden kokonaisriski on arvioitu suureksi.

2. Tilintarkastaja on tilikauden 2012 tilintarkastuksessa tullut tietoiseksi ulkopuolisten asiantuntijoiden Nordea Marketsin ja Danske Marketsin raporteista yhtiön johdannaissalkusta. Raportit sisältävät Dansken informaatiota rahoituslaitosten ja Finavian välillä tehdyistä sopimuksista ja niihin sisältyvistä riskeistä.

Danske Marketsin raporttiin on tehty tilintarkastajan merkintöjä. Raportissa on muun muassa maininta siitä, että "Sopimuksilla on tähdätty korkojen alentamiseen, ei varmoja suojauksia". Raportissa pankki on tuonut esiin pitkäaikaisista sopimuksista asiakkaalle aiheutuvia riskejä.

3. Tilintarkastaja on ollut läsnä tarkastusvaliokunnan kokouksessa 15.2.2013. Tuolloin tarkastusvaliokunta on päättänyt, että yhtiön korkojohdannaispositiota koskevan selvityksen laatinut KPMG kutsutaan 4.3.2013 pidettävään hallituksen kokoukseen.

Tilintarkastaja on viimeistään 15.2.2013 tullut tietoiseksi, että KPMG on laatinut tai on laatimassa mainitun selvityksen korkojohdannaisista ja että asia esitetään hallituksen kokouksessa 4.3.2013.

4. Tilintarkastaja on 12.3.2013 ollut palaverissa, jossa on ollut paikalla muun muassa Finavian talousjohtaja. Tilintarkastajalla olisi muun muassa 12.3.2013 pidetyssä palaverissa ollut mahdollisuus pyytää nähtäväkseen KPMG:n raportti. TILAn käsityksen mukaan tilintarkastajan olisi tullut tilikauden 2012 tilintarkastusta suorittaessaan pyytää nähtäväkseen mainittu KPMG:n selvitys. KPMG:n selvityksen perusteella sekä Finavian strukturoidut koronvaihtosopimukset että swaptiot ovat luonteeltaan ei-suojaavia.

5. Tilintarkastaja on Finavian tilinpäätöksen 2012 liitetiedoista tullut tietoiseksi siitä, että Finavian johdannaisista vain koronvaihtosopimuksilla sekä koron- ja valuutanvaihtosopimuksilla on suojattu Finavian korkoriskiä.

6. Tilintarkastaja on ollut tietoinen myös tilikauden 2011 tilintarkastuksessa tietoonsa tulleista seikoista, jotka on lueteltu kohdassa 4.1.

TILA toteaa, että tilintarkastaja on edellä mainittujen havaintojen ja erityisesti Nordea Marketsin ja Danske Marketsin raporttien ja tilintarkastajan niihin tekemien merkintöjen perusteella saanut tilintarkastuksessa evidenssiä siitä, että Finavian johdannaissopimukset eivät ole olleet yksinkertaisia rahoitusinstrumentteja eikä kaikilla Finavian johdannaisilla ole suojattu Finavian korkoriskiä.

Tilintarkastaja on ollut tietoinen siitä, että monimutkaisiin johdannaisiin, joilla ei ole suojattu Finavian lainojen korkoa, voi sisältyä merkittävä taloudellinen riski. Liitetiedoissa ei ole kirjanpitoasetuksen 2 luvun 2 §:ssä edellytettyä informaatiota

muiden kuin koronvaihtosopimusten ja koron- ja valuutanvaihtosopimusten luonteesta. TILA toteaa, että edellä mainituissa olosuhteissa hyvä tilintarkastustapa olisi edellyttänyt tilintarkastajaa raportoimaan edellä mainituista havainnoistaan yhtiön johdolle.

5 Arvio EY:n toiminnasta

TILAn valvontakäytännössä on vakiintuneesti katsottu, että tilintarkastusyhteisö on vastuussa tilintarkastuksen resurssien ja yleisten puitteiden järjestämisestä. Yhteisön velvollisuutena on osoittaa pätevät ja riittävät resurssit suorittamaan yhteisön puolesta tilintarkastus.

TILA toteaa saamansa selvityksen perusteella, että EY on antanut tilintarkastustoimeksiannon hoitamiseen riittävät resurssit.

EY on nimennyt tilintarkastustoimeksiannon päävastuulliseksi tilintarkastajaksi henkilön, jolla on ollut vaadittava pätevyys ja kokemus toimeksiannon suorittamiseen, ottaen huomioon myös johdannaissopimusten tilintarkastuksen.

6 Yhteenveto

TILAn valvontakäytännössä on vakiintuneesti katsottu, että tilintarkastuksen suorittamiseen kohdistuvat moitteet ja siitä mahdollisesti seuraavat kurinpidolliset sanktiot on kohdistettava ensisijaisesti päävastuulliseen tilintarkastajaan.

Päävastuulliseksi nimetyn tilintarkastajan tulee varmistua siitä, että tehtyjen johtopäätösten ja annettavan tilintarkastuskertomuksen tueksi on hankittu tarpeellinen määrä tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Laiminlyömällä edellä mainitun velvollisuutensa Finavian tilikauden 2011 tilinpäätöksen johdannaissopimuksista annettujen liitetietojen tarkastamisessa Lind on toiminut tilintarkastuslain 22 §:ssä säädetyn hyvän tilintarkastustavan vastaisesti.

Tilikauden 2012 tilintarkastuksessa Lind on saanut evidenssiä siitä, että Finavialla oli monimutkaisia rahoitusinstrumentteja, joilla kaikilla ei suojattu Finavian korkoriskiä eikä liitetiedoissa anneta informaatiota näiden johdannaisten luonteesta. Lindin olisi tullut raportoida edellä mainituista havainnoistaan yhtiön johdolle. Laiminlyömällä raportointivelvollisuutensa Lind on toiminut tilintarkastuslain 22 §:ssä säädetyn hyvän tilintarkastustavan vastaisesti tilikauden 2012 tilintarkastuksessa.

Ratkaisu KHT Tiina Lindille on tilintarkastuslain 49 §:n nojalla annettava varoitus. KHT-yhteisö Ernst & Young Oy:n osalta kantelu ei anna aihetta toimenpiteisiin.

Vakuudeksi

Antti Heikinheimo
puheenjohtaja

Risto Ruuska
sihteeri

Muutoksenhaku

Muutoksenhausta säädetään tilintarkastuslain (459/2007) 53-54 §:ssä. KHT Lindillä on oikeus hakea tähän päätökseen muutosta valtion tilintarkastuslautakunnalta oheisen valitusosoituksen mukaisesti.

Jakelu KHT Tiina Lind (valitusosoituksella)
KHT-yhteisö Ernst & Young Oy