

15 §

404/00.03.00.00/2017

Tilintarkastajan raportointi tarkastuslautakunnalle ja osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 15 §

Hallintosäännön 14 luvun 8 §:n 3 mom. mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla.

Tilintarkastusta koskevassa tarjouspyynnössä edellytettiin tilintarkastajan (vastuunalaisen tilintarkastajan) antavan lautakunnalle vähintään kaksi kirjallista väliraporttia suoritetusta tarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta.

Hallintosäännön 14 luvun 3 §:n 1 mom. mukaan tilintarkastajalla on lautakunnan kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla on myös velvollisuus olla läsnä tarkastuslautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Toimikaudella 2013-2016 vastuunalainen tilintarkastaja oli kutsuttu/velvoitettu osallistumaan kaikkiin tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tilintarkastuspalveluja koskeneessa tarjouspyynnössä eikä tilintarkastuspalveluja koskevassa sopimuksessa ole kirjattu erikseen velvoitetta kokouksiin osallistumisesta, joten menettelystä tulee tarkastuslautakunnan päättää erikseen ja sopia siitä vastuunalaisen tilintarkastajan kanssa.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. tilintarkastajan tulee antaa tarkastuslautakunnalle kultakin tilikaudelta vähintään kaksi väliraporttia suoritetusta tarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta
2. tilintarkastajalla on lähtökohtaisesti velvollisuus olla läsnä kaikissa tarkastuslautakunnan kokouksissa

Päätös

Esitys hyväksyttiin.



Pohjois-Savon sairaanhoitopiiri

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

24.10.2017

7/2017

15 §

2 (2)