

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 63
§ 73

10.09.2020
24.09.2020

Tilintarkastuksen vuoden 2020 työohjelman esittely

3280/00.03.00.01.00/2020

Tarkastuslautakunta 10.09.2020 § 63

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

Tilintarkastaja Sari Isaksson esittelee tilintarkastuksen vuoden 2020 työohjelman. Työohjelma on toimitettu sähköpostitse tarkastuslautakunnan jäsenille.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen työohjelman esittelyn.

Päätös:

Sari Isaksson esitteli vuoden 2020 tilintarkastuksen työohjelman tarkastuslautakunnalle.

Lisäksi Sari Isaksson kertoi, että BDO tilintarkastusyhteisöllä on erillinen tarkastustiimi, joka keskittyy tarkastamaan taloushallintopalvelujen tuottajan (Sarastia Oy) toimintaprosesseja.

Sopimuksen mukaisesti vuosien 2019 - 2020 lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäiviä on tarkastusvuotta kohden 80 päivää, joista JHT/JHTT -päiviä on 80 %. Sari Isaksson esitti, että tämän keskitetyn taloushallintopalvelujen tarkastustiimin tarkastuspäiviin voitaisiin käyttää osa näistä sopimuksessa sovitusta JHT/JHTT- päivistä.

Tarkastuslautakunta piti asiaa hyvänä ja päätti, että sopimuksesta päätetään myöhemmin, kun BDO on toimittanut tarkemmat tiedot tilintarkastustiimistä, suunnitelluista päivien lukumäärästä ja sopimukseen vaikuttavista hintamuutoksista.

Tarkastuslautakunta 24.09.2020 § 73

Valmistelija: sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, puh. 02 778 2012

BDO Audiator Oy on toimittanut 14.9.2020 päivätyn kirjeen kaupungin tilintarkastussopimuksessa määriteltyjen JHT-päivien muutoksesta.

BDO esittää, että tilivuoden 2020 lakisääteiseen tilintarkastukseen

sisällytetään taloushallinnon palveluita toimittavan Sarastia Oy:n prosessien tarkastusta. Tässä tarkastuksessa käytettäisiin kaupungin tarkastukseen hyväksytyin tiimin ulkopuolisia tilintarkastajia.

Sopimuksen mukaisista ns. JHT-päivistä käytettäisiin tähän työhön 12 tilintarkastuspäivää ja niiden päivähinta olisi voimassa olevan sopimuksen mukainen muun auktorisoidun tilintarkastajan päivähinta (ei päävastuullisen päivähinta).

Prosessitarkastus palveluntuottajan järjestelmissä on erityisosaamista ja kokemusta vaativaa työtä. BDO Audiator Oy on nimennyt prosessitarkastuksen suorittavat KHT- tarkastajat.

Voimassaoleva sopimus ei edellytä muutoksia vaan sisällöllinen tarkennus on tällä esityksellä hyväksytty. Sisäinen tarkastus seuraa JHT-päivien toteutumista laskujen hyväksynnän yhteydessä. Laskuissa on esitettävä tähän prosessitarkastukseen kohdennettavien tilintarkastuspäivien toteutuma.

Päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy esitetyn muutoksen tilintarkastussopimuksen JHT-päivien käyttöön ja edellyttää palveluntuottajaa raportoimaan toteutumasta laskutuksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että tilintarkastaja Sari Isaksson poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi.