



MAAKUNNAN TILINTARKASTUS

Verkostotapaaminen
15.2.2018

MAAKUNTALAKI 14. LUKU, 107 §

- Maakuntavaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Valinta kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.
- Tilintarkastaja toimii virkavastuulla.
- Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla tulee olla edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Tilintarkastajan on voitava vapaasti lausua käsityksensä ulkopuolisista tekijöistä riippumatta.
 - Jotta tilintarkastaja kykenee suorittamaan hänelle säädetyt tehtävät, tulisi maakuntavaltuuston ja tarkastuslautakunnan osaltaan huolehtia siitä, että edellytykset riippumattomaan sekä laadullisesti ja määrällisesti riittävän laajaan tilintarkastukseen on huomioitu muun muassa tilintarkastuspalveluja koskevissa tarjouspyynnöissä ja sopimuksissa
- Tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava maakunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.
- Tilintarkastaja noudattaa maakuntavaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.
- Tilintarkastuksen laatua valvoo PRH.

TILINTARKASTAJAN ON TARKASTETTAVA:

Onko maakunnan hallintoa hoidettu lain ja maakuntavaltuuston päätösten mukaisesti

Antavatko maakunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös sekä toimintakertomus säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot maakunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta

Ovatko maakunnan rahoituksen perusteista ja käytöstä annetut tiedot oikeita

Onko maakunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti

Ovatko tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tiedot ristiriidattomia.

AJATUKSIA

- Lakisääteiseen tilintarkastukseen on varattava riittävät resurssit, tilintarkastusyhteisö ja tilintarkastaja toimivat virkavastuulla ja vastaavat tilintarkastuksesta kaikilta osin (rikosoikeudellinen vastuu).
 - Mahdollisesti maakuntien tekemä oma tarkastustyö ja sen resursointi?
 - Tilintarkastajan vastuut ja velvollisuudet määräytyvät maakuntalain ja tilintarkastuslain mukaisesti, eikä niitä ole rajattu esim. Valtiontalouden tarkastusviraston tarkastusoikeuden laajentuessa tai sisäisen tarkastuksen järjestämisvelvollisuuden vuoksi.
- Menettelytavoista ja tietojen vaihdosta/tiedonkulusta eri tarkastuksen toimijoiden välillä on tärkeää sopia.

YHTEYSHENKILÖT

Helge Vuoti
JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE
toimitusjohtaja, BDO Oy
040 524 6002
helge.vuoti@bdo.fi

Minna Ainasvuori
JHT, HT
liiketoimintajohtaja, BDO Oy
040 719 5597
minna.ainasvuori@bdo.fi

BDO HELSINKI
VATTUNIEMENRANTA 2
00210 HELSINKI

BDO TURKU
LINNANKATU 10 A
20100 TURKU

BDO JYVÄSKYLÄ
YLISTÖNMÄENTIE 26
40500 JYVÄSKYLÄ

BDO TAMPERE
LAPINTIE 6
33100 TAMPERE

BDO OULU
SEPÄNKATU 20
90100 OULU

+358 20 743 2920
www.bdo.fi

