

[Kunnan nimi
Osoite]

TILINTARKASTUSTOIMEKSIANNON VAHVISTUSKIRJE

Tilintarkastustoimeksiannon tavoite ja laajuus

Valtuusto on valinnut tilintarkastusyhteisömme/JHTT-yhteisömme [X]:n (y-tunnus) kuntalain mukaisesti tilintarkastamaan kuntanne hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikausina 20xx-20xx. Tilinpäätös sisältää kunnan taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. [Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot/konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot sisältävät taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.] Tällä kirjeellä toteamme lakiin ja muihin säännöksiin perustuvan tilintarkastuksen keskeisen sisällön.

Tilintarkastajan on kuntalain mukaan tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös [ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös/konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot] tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita; sekä
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta [sekä konsernivalvonta] järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa edellyttää, että suunnittelemme ja suoritamme tilintarkastuksen hankkiaksemme kohtuullisen varmuuden siitä, onko tilinpäätöksessä olennaista virheellisyyttä, ja siitä, että kunnan hallintoa ja taloutta ei ole hoidettu vastoin lakia tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen. Tilintarkastukseen kuuluu toimenpiteitä tilintarkastusevidenssin hankkimiseksi hallinnon lain mukaisuudesta, tilinpäätökseen sisältyvistä luvuista ja siinä esitettävistä muista tiedoista, valtionosuuksien perusteista sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan [sekä konsernivalvonnan] järjestämisestä. Toimenpiteiden valinta perustuu tilintarkastajan harkintaan, johon kuuluu väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvan olennaisen virheellisyyden riskien arvioiminen. Tilintarkastukseen kuuluu myös sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuuden, tehtyjen kirjanpidollisten arvioiden kohtuullisuuden sekä tilinpäätöksen yleisen esittämistavan arvioiminen.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, kunnan hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Osana tilintarkastusprosessia pyydämme kunnanhallitukselta ja kunnanjohtajalta julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisen vahvistusilmoituskirjeen.

Toivomme henkilöstönne toimivan tilintarkastuksen aikana yhteistyössä kanssamme.

Tilintarkastettavan kunnan, kunnanhallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Kunnanhallitus ja muut tilivelvolliset hyväksyvät ja ymmärtävät, että:

- (a) Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta kuntalain mukaisesti, erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan [konsernin sekä] kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti ja on tehty tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti.
- (b) Kunnanhallitus vastaa siitä, että kunnan hallinto, talouden ja omaisuuden hoito, sisäinen valvonta ja riskienhallinta [sekä konsernivalvonta] on asianmukaisesti järjestetty.

- (c) Kunnanhallituksen ja kunnanjohtajan on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Kunnanhallitus ja kunnanjohtaja ovat velvollisia huolehtimaan siitä, että:
- (i) meille annetaan pääsy kaikkeen pyytämäämme informaatioon, joka on merkityksellistä tilinpäätöksen laatimisen kannalta, kuten asiakirjoihin ja muuhun aineistoon sekä muihin seikkoihin;
 - (ii) meille annetaan muut olennaiset tiedot, joita pyydämme tilintarkastusta varten; ja
 - (iii) meille annetaan rajoittamaton mahdollisuus kommunikoida niiden kunnassa toimivien henkilöiden kanssa, joilta katsomme tarpeelliseksi hankkia tilintarkastusevidenssiä.

Raportointi

Suorittamamme tilintarkastuksen perusteella annamme kuntalain tarkoittaman tilintarkastuskertomuksen. Tilintarkastuskertomuksemme muotoa ja sisältöä voi olla tarpeellista mukauttaa tilintarkastushavaintojemme johdosta. Lisäksi raportoimme tarvittaessa kunnanhallitukselle tilintarkastuspöytäkirjassa tilintarkastuksessa esille tulleet olennaiset epäkohdat.

Palkkiot

Tilintarkastuspalkkio määräytyy tarjouksemme ja valtuuston hankintapäätöksen [pp.kk.vvvv § xx] mukaisesti.

[Tässä voidaan esittää tarpeen mukaan palkkiota, laskutusta ja muita erityisehtoja koskevat tiedot yksityiskohtaisemmin.]

[Muut palvelut kuin lakisääteinen tilintarkastus

Tämä toimeksiannon vahvistuskirje kattaa myös neuvontapalvelut mm. kirjanpito- ja veroasioissa, tarkastuslautakunnan sihteeritehtävät sekä tilintarkastajan tehtäviin kuuluvien erilaisten kirjallisten lausuntojen ja todistusten antamisen kunnalle sekä viranomaisille, joista veloitamme käytetyn työajan mukaan. Mahdollisista muista toimeksiannoista sovitaan erikseen.]

Yleiset ehdot

[Tämän toimeksiannon vahvistuskirjeen tarkoitamiin toimeksiantoihin sovelletaan yleisiä ehtoja, jotka ovat liitteenä. Selvyyden vuoksi todetaan, että lakisääteisen tilintarkastuksen osalta sovelletaan ensisijaisesti soveltuvaa lainsäädäntöä kuten kuntalakia.]

Tietosuoja

Olemme tietosuojasetuksen (EU 2016/679) tarkoittama rekisterinpitäjä niiden henkilötietojen osalta, joita käsittelemme tilintarkastustoimeksiannon yhteydessä. Osapuolet noudattavat kulloinkin voimassa olevaa henkilötietolainsäädäntöä.

Voimassaolo

Vahvistamisen ja hyväksymisen jälkeen tämä toimeksiannon vahvistuskirje on voimassa myös tulevia lakisääteisiä tilintarkastuksia [ja muita palveluja] koskevien toimeksiantojen osalta, kunnes se korvataan uudella.

Pyydämme teitä palauttamaan allekirjoitettuna tämän kirjeen osoittaaksenne, että hyväksytte tässä kirjeessä esitetyn.

[Paikka ja päiväys]

[XX] Oy
Tilintarkastusyhteisö/JHTT-yhteisö

[vastuunalaisen tilintarkastajan nimenselvennys]
JHT/JHTT

Toimeksiannon ehtojen hyväksyminen

Hyväksymme toimeksiannon ja sen ehdot.

[Paikka ja päiväys]

[X kunta]

[nimenselvennys]
kunnanhallituksen puheenjohtaja¹

[nimenselvennys]
kunnanjohtaja

[Liite:
Yleiset ehdot]

[kun teksti on hakasulkeissa, tekstiä tulee muokata tai poistaa tarpeen mukaan]

¹ Kunnanhallitus voi valtuuttaa kunnanhallituksen puheenjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirjeen.