

[Kunnan nimi
Osoite]

TILINTARKASTUSTOIMEKSIANNON VAHVISTUSKIRJE

Tilintarkastustoimeksiannon tavoite ja laajuus

Valtuusto on valinnut tilintarkastusyhteisömme [X]:n (y-tunnus) kuntalain mukaisesti tilintarkastamaan kuntanne/kaupunkinne hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikausina 20xx-20xx. Tilinpäätös sisältää kunnan/kaupungin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. [Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernin taseen, tuloslaskelman, 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/kaupungin hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan/kaupungin tilinpäätös [ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös/konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot] tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan kunnan/kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita; sekä
- 4) onko kunnan/kaupungin 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 kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä, ja siitä, että kunnan/kaupungin 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/kaupungin hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Osana tilintarkastusprosessia pyydämme kunnanhallitukselta/kaupunginhallitukselta ja kunnanjohtajalta/kaupunginjohtajalta/pormestarilta julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisen vahvistusilmoituskirjeen.

Toivomme henkilöstönne toimivan tilintarkastuksen aikana yhteistyössä kanssamme.

Tilintarkastettavan kunnan/kaupungin, kunnanhallituksen/kaupunginhallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Kunnanhallitus/kaupunginhallitus ja muut tilivelvolliset hyväksyvät ja ymmärtävät, että:

- (a) Kunnanhallitus/kaupunginhallitus ja kunnanjohtaja/kaupunginjohtaja/pormestari vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta kuntalain mukaisesti, erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan [konsernin sekä] kunnan/kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti ja on tehty tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti.
- (b) Kunnanhallitus/kaupunginhallitus vastaa siitä, että kunnan/kaupungin hallinto, talouden ja omaisuuden hoito, sisäinen valvonta ja riskienhallinta [sekä konsernivalvonta] on asianmukaisesti järjestetty. Tähän kuuluu sellainen sisäinen valvonta, jonka kunnanhallitus/kaupunginhallitus ja kunnanjohtaja/kaupunginjohtaja/pormestari, katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.
- (c) Kunnanhallituksen/kaupunginhallituksen ja kunnanjohtajan/kaupunginjohtajan/pormestarin on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Kunnanhallitus/kaupunginhallitus ja kunnanjohtaja/kaupunginjohtaja/pormestari 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/kaupungissa 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 raportimme tarvittaessa kunnanhallitukselle/kaupunginhallitukselle 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/kaupungille 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 tietosuoja-asetuksen (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

[vastuunalaisen tilintarkastajan nimenselvennys]
JHT

Toimeksiannon ehtojen hyväksyminen

Hyväksymme toimeksiannon ja sen ehdot.

[Paikka ja päiväys]

[X kunta]

[nimenselvennys]
kunnan/kaupunginhallituksen puheenjohtaja¹

[nimenselvennys]
kunnanjohtaja/kaupunginjohtaja/pormestari

¹ Kunnanhallitus/kaupunginhallitus voi valtuuttaa hallituksen puheenjohtajan allekirjoittamaan tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirjeen.

[Liite:
Yleiset ehdot]

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