

asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti ja on tehty tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti.

- b) Väliaikainen valmistelutoimielin/Aluehallitus vastaa siitä, että hyvinvointialueen hallinto, talouden ja omaisuuden hoito, sisäinen valvonta ja riskienhallinta on asianmukaisesti järjestetty.
- c) Aluehallituksen on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Väliaikainen toimielin on velvollinen 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 hyvinvointialueella toimivien henkilöiden kanssa, joilta katsomme tarpeelliseksi hankkia tilintarkastusevidenssiä.

Raportointi

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

Palkkio

Tilintarkastuspalkkio määräytyy 17.11.2021 päivätyn tarjouksemme mukaisesti.

Ennalta sovittu tilintarkastuspalkkiomme perustuu oletukselle, että tarkastuskohteen sisäinen valvonta on asianmukaisesti järjestetty.

Muut palvelut kuin lakisääteinen tilintarkastus

Tämä toimeksiannon vahvistuskirje kattaa myös neuvontapalvelut mm. kirjanpito- ja veroasioissa, tilintarkastajan tehtäviin kuuluvien erilaisten kirjallisten lausuntojen ja todistusten antamisen hyvinvointialueella 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 lakia hyvinvointialueesta.

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.

Itä-Uudenmaan hyvinvointialue

21.2.2022

Tilintarkastustoimeksiannon vahvistus

Tilintarkastustoimeksiannon tavoite ja laajuus

Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin on valinnut tilintarkastusyhteisömme KPMG Julkistarkastus Oy:n (Y-tunnus 1064970-0) hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) mukaisesti tilintarkastamaan hyvinvointialueen hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen vuosilta 2021–2022. Tilinpäätös sisältää hyvinvointialueen taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Tällä kirjeellä toteamme lakiin ja muihin säännöksiin perustuvan tilintarkastuksen keskeisen sisällön.

Tilintarkastajan on hyvinvointialueesta annetun lain mukaan tarkastettava:

- 1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa edellyttää, että suunnittelemme ja suoritamme tilintarkastuksen hankkiaksemme kohtuullisen varmuuden siitä, onko tilinpäätöksessä olennaista virheellisyttä, ja siitä, että hyvinvointialueen hallintoa ja taloutta ei ole hoidettu vastoin lakia tai valmistelutoimielimen tai valtuuston päätöksiä eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen. Tilintarkastukseen kuuluu toimenpiteitä tilintarkastusevidenssin hankkimiseksi hallinnon lainmukaisuudesta, tilinpäätökseen sisältyvistä luvuista ja siinä esitettävistä muista tiedoista, valtionosuuksien perusteista sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan 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.

Tilintarkastaja noudattaa aluevaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Osana tilintarkastusprosessia pyydämme julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisen vahvistusilmoituskirjeen.

Toivomme henkilöstönne toimivan tilintarkastuksen aikana yhteistyössä kanssamme.

Tarkastettavan hyvinvointialueen, väliaikaisen valmistelutoimielimen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Tilivelvolliset hyväksyvät ja ymmärtävät, että:

- a) Aluehallitus vastaa tilinpäätöksen laatimisesta hyvinvointialueesta annetun lain mukaisesti, erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta

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

Kunnioitavasti,

KPMG JULKISTARKASTUS OY



Mikko Luoma
KHT, JHT

Hyväksymme toimeksiannon ja sen ehdot.

Sipoossa sähköisen allekirjoituksen päivämääränä

ITÄ-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE

Pekka Kivilevo

21/3-22

Liite

B KPMG Oy Ab:n ja sen tytäryhtiöiden yleiset ehdot

