

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

KPMG Oy Ab
Koskikatu 27 B 304 (3 krs.)
96100 Rovaniemi**VAHVISTUSILMOITUSKIRJE TILINTARKASTAJALLE**

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tilikauden 1.1.–31.12.2018 tilintarkastukseen liittyen vahvistamme parhaan tietomme ja käsityksemme mukaisesti seuraavaa:

- Olemme täyttäneet tilintarkastustoimeksiannon sopimuksessa 20.9.2017 tarkoitetut velvollisuutemme, jotka koskevat tietojen antamista tilintarkastajalle sekä tilinpäätöksen laatimista kuntalain mukaisesti, erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot.
- Liiketapahtumat on kirjattu kirjanpitoon, ja ne sisältyvät tilinpäätökseen.
- Merkittävät oletukset, joita olemme käyttäneet kirjanpidollisia arvioita tehdessämme, ovat kohtuullisia.
- Vaateet ja vireillä olevat oikeudenkäynnit sekä tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat on käsitelty kirjanpidossa ja esitetty tilinpäätöksessä.
- Tiedossamme ei ole kuntayhtymää koskevia väärinkäytöksiä tai epäiltyjä väärinkäytöksiä tai säädösten tai määräysten noudattamatta jättämisiä tai epäiltyjä noudattamatta jättämisiä, jotka vaikuttavat
 - o hallinnon laillisuuteen tai valtuuston ja yhtymäkokouksen päätösten lainmukaisuuteen;
 - o siihen, onko kuntayhtymän tilinpäätös ja siihen kuuluvat konsernitilinpäätöstä vastaavat tiedot laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja antaako ne oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
 - o valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annettujen tietojen oikeellisuuteen; tai sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuuteen, ja johon on osallisena kuntayhtymän tilivelvollinen, viranhaltija tai työntekijä tai muita.
- Tiedossamme ei ole esteellisyyssäännösten vastaisia päätöksiä, menettelyjä tai liiketapahtumia.
- Valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot ovat oikeita.
- Olemme antaneet toimintakertomuksessa selonteot sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Selonteoissa on kuvattu tiedossamme olevat sisäisen valvonnan puutteet, esitetty toimenpiteet sisäisen valvonnan kehittämiseksi sekä annettu muut toimintakertomuksen laadintaa koskevien ohjeiden mukaiset tiedot.

Vahvistusilmoituskirjeellä ei muuteta kuntayhtymän hallituksen, tilivelvollisten, viranhaltijoiden, työntekijöiden eikä tilintarkastajan lainsäädännön mukaisia velvoitteita eikä vastuita. Tähän kirjeeseen sovelletaan tilintarkastajan salassapitovelvollisuutta.

Sitoudumme ilmoittamaan tilintarkastajalle, mikäli ennen tilintarkastuskertomuksen antamista tietoomme tulee muutoksia tässä vahvistusilmoituskirjeessä kuvatuissa seikoissa.

Tämä kirje annetaan tiedoksi myös tarkastuslautakunnalle.

Päiväys 21.3.2019

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän hallituksen puolesta

.....
Sakke Rantala
yhtymähallituksen puheenjohtaja¹

.....
Saija Niemelä-Pentti
kuntayhtymän johtaja

¹ Vahvistusilmoituskirjeen voi allekirjoittaa kuntayhtymän hallituksen puolesta esim. kuntayhtymän hallituksen puheenjohtaja. Hallitus voi myös valtuuttaa kuntayhtymän johtajan allekirjoittamaan vahvistusilmoituskirjeen puolestaan.