

TILINTARKASTUSTOIMEKSIANNON VAHVISTUSKIRJE

Tilintarkastustoimeksiannon tavoite ja laajuus

Valtuusto on valinnut tilintarkastusyhteisömme BDO Audiator Oy:n (y-tunnus 0904285-6) kuntalain mukaisesti tilintarkastamaan kaupunkinne hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikausina 2023-2026. Tilinpäätös sisältää kaupungin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot. Tällä kirjeellä toteamme lakiin ja muihin säännöksiin perustuvan tilintarkastuksen keskeisen sisällön.

Tilintarkastajan on kuntalain mukaan tarkastettava:

- 1) onko kaupungin hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kaupungin tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita; sekä
- 4) onko 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 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, kaupungin hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Osana tilintarkastusprosessia pyydämme kaupunginhallitukselta ja kaupunginjohtajalta julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisen vahvistusilmoituskirjeen.

Toivomme henkilöstönne toimivan tilintarkastuksen aikana yhteistyössä kanssamme.

Tilintarkastettavan kaupungin, kaupunginhallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Kaupunginhallitus ja muut tilivelvolliset hyväksyvät ja ymmärtävät, että:

- (a) Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta kuntalain mukaisesti, erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan konsernin sekä kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta olennaisuusperiaatteen mukaisesti ja on tehty tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti.
- (b) Kaupunginhallitus vastaa siitä, että kaupungin hallinto, talouden ja omaisuuden hoito, sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on asianmukaisesti järjestetty. Tähän kuuluu sellainen sisäinen valvonta, jonka kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja, katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.
- (c) Kaupunginhallituksen ja kaupunginjohtajan on varattava tilintarkastajalle tilaisuus toimittaa tarkastus siinä laajuudessa kuin tämä katsoo sen tarpeelliseksi sekä annettava sellaista selvitystä ja apua, jota tilintarkastaja pyytää. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja 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 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 raportoimme tarvittaessa kaupunginhallitukselle tilintarkastuspöytäkirjassa tilintarkastuksessa esille tulleet olennaiset epäkohdat.

Palkkiot

Tilintarkastuspalkkio määräytyy tarjouksemme, valtuuston hankintapäätöksen 27.2.2023 § 11 ja sopimuksen mukaisesti.

Muut palvelut kuin lakisääteinen tilintarkastus

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

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 sähköisesti allekirjoitettuna tämän kirjeen osoittaaksenne, että hyväksytte tässä kirjeessä esitetyn.

Joensuussa sähköisen allekirjoituksen päiväyksellä

BDO Audiator Oy
tilintarkastusyhteisö

Sähköisesti allekirjoitettu

Taina Törrönen
JHT, HT

Toimeksiannon ehtojen hyväksyminen

Hyväksymme toimeksiannon ja sen ehdot.

Outokummussa sähköisen allekirjoituksen päiväyksellä

Outokummun kaupunki

Sähköisesti allekirjoitettu

Hanna Räsänen
kaupunginhallituksen puheenjohtaja

Sähköisesti allekirjoitettu

Päivi Lintumäki
kaupunginjohtaja