

## VAHVISTUSILMOITUSKIRJE TILINTARKASTAJALLE

Kiteen kaupungin tilikauden 1.1. - 31.12.2023 tilintarkastukseen liittyen vahvistamme parhaan tietomme ja käsityksemme mukaisesti seuraavaa:

- Olemme täyttäneet tilintarkastustoimeksiannon vahvistuskirjeessä tarkoitetut velvollisuutemme, jotka koskevat tietojen antamista tilintarkastajalle sekä tilinpäätöksen laatimista 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. Lisäksi hyväksymme vastuamme väärinkäytösten ehkäisemiseen ja havaitsemiseen tarkoitetun sisäisen valvonnan suunnittelusta, käyttöönotosta ja ylläpidosta sekä valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuudesta.
- Liiketapahtumat on kirjattu kirjanpitoon, ja ne sisältyvät tilinpäätökseen.
- Menetelmät, tieto ja merkittävät oletukset, joita olemme käyttäneet kirjanpidollisia arvioita tehdessämme ja niitä koskevia tietoja esittäessämme, ovat asianmukaisia, niin että kirjaaminen, arvostaminen ja esitettävät tiedot ovat kohtuullisia sovellettava tilinpäätösnormisto huomioon ottaen.
- Korjaamattomien virheellisyyksien (luettelo liitteenä) vaikutukset ovat käsityksemme mukaan sekä erikseen että yhdessä epäolennaisia koko tilinpäätöksen kannalta.
- Kaupungin ja sen intressitahoihin kuuluvien väliset liiketoimet, jotka ovat olennaisia ja joita ei ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin, sekä vaateet ja vireillä olevat oikeudenkäynnit että tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat on käsitelty kirjanpidossa ja esitetty tilinpäätöksessä kirjanpitolain tai tilinpäätöksen laatimisesta annettujen muiden säännösten mukaisesti.
- Olemme antaneet teille tiedot
  - arvioimastamme riskistä, että tilinpäätös saattaa olla väärinkäytöksen seurauksena olennaisesti virheellinen
  - Tiedossamme ei ole kaupunkia koskevia väärinkäytöksiä tai epäiltyjä väärinkäytöksiä, joihin on osallisena kaupungin tilivelvollinen, viranhaltija tai työntekijä tai muita, silloin kun väärinkäytöksellä saattaisi olla olennainen vaikutus
    - hallinnon laillisuuteen tai valtuuston päätösten mukaisuuteen;
    - siihen, onko kaupungin tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti ja antaako se oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
    - valtionosuuksien perusteista annettujen tietojen oikeellisuuteen; tai
    - sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuuteen,
  - tilinpäätökseen vaikuttavia väitettyjä tai epäiltyjä väärinkäytöksiä.
  - säädösten tai määräysten noudattamatta jättämisistä tai epäiltyjä noudattamatta jättämisistä, joiden vaikutukset tulisi ottaa huomioon tilinpäätöstä laadittaessa.
  - vaateita ja vireillä olevia oikeudenkäyntejä, joiden vaikutus tulisi ottaa huomioon tilinpäätöstä laadittaessa.
- Tiedossamme ei ole esteellisyysäännösten vastaisia päätöksiä, menettelyjä tai liiketapahtumia.
- Valtionosuuksien perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

- Olemme antaneet toimintakertomuksessa selonteot sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Selonteoissa on kuvattu tiedossamme olevat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan puutteet, esitetty toimenpiteet sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan sekä konsernivalvonnan kehittämiseksi sekä annettu muut toimintakertomuksen laadintaa koskevien ohjeiden mukaiset tiedot. Toimintakertomus täyttää lakisääteiset vaatimukset.

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

Päiväys \_\_\_\_ . \_\_\_\_ \_\_\_\_

Kiteen kaupunginhallituksen puolesta

Sinikka Musikka  
kaupunginhallituksen puheenjohtaja

Pekka Hirvonen  
kaupunginjohtaja