

## VAHVISTUSILMOITUSKIRJE TILINTARKASTAJALLE

Heinolan kaupungin tilikauden 1.1.-31.12.2025 tilintarkastukseen liittyen vahvistamme parhaan tietomme ja käsityksemme mukaisesti seuraavaa:

- Olemme täyttäneet tilintarkastuksen toimeksiantokirjeessä tarkoitetut velvollisuutemme, jotka koskevat tietojen antamista tilintarkastajalle sekä tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista sovellettavan tilinpäätösnormiston mukaisesti erityisesti siten, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan kunnan toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta ja täyttää lakisääteiset vaatimukset ja siitä, että toimintakertomuksen tiedot ovat yhdenmukaisia tilinpäätöksen kanssa. Lisäksi hyväksymme vastuumme väärinkäytösten ehkäisemiseen ja havaitsemiseen tarkoitetun sisäisen valvonnan suunnittelusta, käyttöönnotosta ja ylläpidosta.
- Liiketapahtumat on kirjattu kirjanpitoon ja 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 vaikutukset ovat käsityksemme mukaan sekä erikseen että yhdessä epäolennaisia koko tilinpäätöksen kannalta.
- Lähipiirisuhteet ja -liiketoimet, vaateet ja vireillä olevat oikeudenkäynnit sekä tilinpäätöspäivän jälkeiset tapahtumat on käsitelty kirjanpidossa ja esitetty tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa sovellettavan tilinpäätösnormiston mukaisesti.
- Liitetiedossa on esitetty kaikki tiedossamme olevat relevantit seikat, jotka liittyvät kunnan kykyyn jatkaa toimintaansa sisältäen tiedossamme olevat tapahtumat sekä suunnitelmamme toimenpiteiksi.
- Toimintakertomus täyttää lakisääteiset vaatimukset ja on yhdenmukainen tilinpäätöksen kanssa.
- Olemme antaneet teille
  - pääsyn kaikkeen tiedossamme olevaan informaatioon, joka on relevanttia tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisen kannalta, kuten asiakirjoihin, muuhun aineistoon ja muihin seikkoihin,
  - muun tiedon, jota olette pyytäneet meiltä tilintarkastusta varten; ja
  - rajoittamattoman mahdollisuuden kommunikoida niiden yhteisössä toimivien henkilöiden kanssa, joilta olette katsoneet tarpeelliseksi hankkia tilintarkastusevidenssiä.
- Olemme antaneet teille tiedot
  - arvioimastamme riskistä, että tilinpäätös tai toimintakertomus saattaa olla väärinkäytöksen seurauksena olennaisesti virheellinen
  - kunnan lähipiiriin kuuluvista tahoista sekä kaikista tiedossamme olevista lähipiirisuhteista ja -liiketoimista
- Tiedossamme ei ole
  - kuntaa koskevia väärinkäytöksiä tai epäiltyjä väärinkäytöksiä, joihin on osallisena 1) johtoon kuuluvia; 2) työntekijöitä, joilla on merkittävä rooli sisäisessä valvonnassa; tai 3) muita, silloin kun väärinkäytöksellä saattaisi olla olennainen vaikutus tilinpäätökseen tai toimintakertomukseen
  - tilinpäätökseen tai toimintakertomukseen vaikuttavia väitettyjä tai epäiltyjä väärinkäytöksiä

- säädösten tai määräysten noudattamatta jättämisistä tai epäiltyjä noudattamatta jättämisistä, joiden vaikutukset tulisi ottaa huomioon tilinpäätöstä ja toimintakertomusta laadittaessa
- vaateita ja vireillä olevia oikeudenkäyntejä, joiden vaikutus tulisi ottaa huomioon tilinpäätöstä ja toimintakertomusta laadittaessa

Heinolassa \_\_\_\_ . \_\_\_\_ 2026

Heinolan Kaupunki

.....

.....

hallituksen puheenjohtaja

kaupunginjohtaja