



KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
PL 1037
00101 HELSINKI

Käyntiosoite:
Mannerheimintie 20 B
00100 HELSINKI
Puhelin 020 760 3000
Faksi 020 760 3641
www.kpmg.fi

TILINTARKASTUSKERTOMUS 2011

Perusturvakuntayhtymä Karviaisen jäsenkuntien valtuustoille

Olemme tarkastaneet Perusturvakuntayhtymä Karviaisen kuntayhtymän hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2011. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen.

Kuntayhtymän hallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa sen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kuntayhtymän hallitus ja johtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Hallitus ja johtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheiden ja puutteiden havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet toimielinten jäsenten ja tehtäväalueiden johtavien viranhaltijoiden toiminnan lainmukaisuutta. Sisäisen valvonnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa siitä esitetyn selonteon. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annettujen tietojen oikeellisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja jäsenkuntien valtuustojen päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

Tarkastuksen tulokset

Kuntayhtymän hallintoa on hoidettu lain ja jäsenkuntien valtuustojen päätösten mukaisesti.

Muistutuksena esitämme, että useissa palvelujen hankinnoissa sopimuksen on allekirjoittanut kuntayhtymän puolesta henkilö, jolla ei ole ollut toimivaltaa hankinnan tekemiseen. Sopimuksia on allekirjoittanut kuntayhtymän johtaja Riitta-Liisa Reiterä, kun kuntayhtymän hallituksella oli toimivalta tehdä palvelun hankinta ja sopimus, sekä johtava ylilääkäri Mikko Purhonen ja ikäihmisten palvelulinjajohtaja Ritva Lundbom, kun kuntayhtymän hallituksella tai johtajalla oli toimivalta tehdä palvelun hankinta ja sopimus. Lisäksi useilta palvelujen tuottajilta on ostettu palveluita kilpailuttamatta niitä kuntayhtymän ohjeiden ja Lain julkisista hankinnoista mukaisesti, mm. Attendo MedOne Oy:ltä, Hoivapalvelu Metsätähti Oy:ltä, Mediverkko Oy:ltä, MediVida Oy:ltä ja Suomen Geriatriakeskus Oy:ltä, vaikka hankinnat ylittävät sekä kansallisen että tapauskohtaisesti EU-kynnysarvon. Hankintojen kilpailuttamatta jättämisestä vastaa kuntayhtymän johtaja Riitta-Liisa Reiterä, ylilääkäri Mikko Purhonen

ja ikäihmisten palvelulinjajohtaja Ritva Lundbom. Palveluiden hankintojen kilpailuttamatta jättäminen ja toimivaltojen ylitykset palveluiden ostoissa ovat saattaneet aiheuttaa vahinkoa. Käsityksemme mukaan sisäinen valvonta ei siten havaintojemme mukaan toimi asianmukaisesti.

Valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot ovat oikeita.

Kuntayhtymän tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot tilikauden toiminnasta, taloudesta, taloudellisesta kehityksestä ja taloudellisista vastuista.

Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Sisäiseen valvontaan, palveluiden hankintojen kilpailuttamatta jättämiseen ja toimivaltojen ylityksiin palveluiden ostoissa liittyvän muistutuksen vuoksi emme puolla vastuuvapautta kunnanyhtymän johtajalle, yllilääkärille ja ikäihmisten palvelulinjajohtajalle. Esitämme vastuuvapauden myöntämistä muille tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Vihdissä 23.04.2012

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
JHTT-yhteisö

Leif-Erik Forsberg
JHTT, KHT