

Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös vuodelta 2011

152/02.05.01/2012

Kyh § 38 27.03.2012

Kuntalain 68 §:ssä on säädetty kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksestä. Tilinpäätösasiakirjojen laatimisessa noudatetaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita.

Liitteessä jaetaan perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös vuodelta 2011. Tilinpäätös sisältää toimintakertomuksen ja talousarvion toteutumisvertailun, tuloslaskelman, taseen, rahoituslaskelman, tilinpäätöksen liitetiedot, käytetyt tilinpäätösasiakirjat ja allekirjoitukset.

Alkuperäiset tilinpäätösasiakirjat ovat nähtävänä kokouksessa.

Esityslistan liitteenä olevassa toimintakertomuksessa on selostettu taloudellinen asema ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen.

Kuntayhtymälle on laadittu kuntajaoston kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta antaman yleisohjeen mukainen tilinpäätös ja toimintakertomus, joka jaetaan esityslistan mukana.

Karviaisen tilinpäätös vuodelta 2011 on alijäämäinen 59.011,89 euro.

Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilinpäätöksen allekirjoittavat yhtymähallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja.

Karviaisen tilinpäätös kokonaisuutena vuodelta 2011 on kohtuullisen hyvä. Nettomenojen kasvu edelliseen tilinpäätökseen verrattuna on koko Karviaisen osalta 2,7 %, mitä voidaan pitää sosiaali- ja terveystalouden osalta kohtuullisen pienenä kasvuna. Laadittujen osavuositarkastusten perusteella yhtymähallitus esitti jäsenkunnille hyväksyttäväksi eräitä lisätalousarvioita yhteensä 1.632 (t) euroa, jotka lisätalousarviot jäsenkuntien valtuustot hyväksyivät. Osa lisätalousarvioista (366 t euroa) oli korjauksia, jotka liittyivät vuoden 2011 talousarvion käsittelyprosessin yhteydessä valtuustojen tekemiin toiminnallisiin muutoksiin yhtymähallituksen talousarvioehdotukseen nähden.

Linjoittaisen yhteenvedon mukaan lasten ja nuorten palvelulinjan osalta nettomenot ovat 2 % alle talousarvion ja 3,3 % alle edellisen tilinpäätöksen. On huomattavaa, että lasten ja nuorten palveluiden tilinpäätös on myös alle 2009 tilinpäätöksen.

Työikäisten palvelujen osalta ylitys talousarvioon nähden on 1,8 % ja kasvu edelliseen tilinpäätökseen nähden on 3,7 %. Lasten

linjalta, ikäihmisten linjalta ja hallinnosta säästyneet määrärahat kattavat työikäisten linjan ylityksen.

Ikäihmisten palveluiden osalta tilinpäätös on alle talousarvion 1,2 %. Kasvu edelliseen tilinpäätökseen oli 4,1 %.

Hallinnon tilinpäätös on alle talousarvion 17,8 % ja alle edellisen tilinpäätöksen 13,4 %.

Sosiaali- ja terveystenonien osalta on tavanomaista, että kaikki menoerät pääsääntöisesti kasvavat. Karviaisen toiminnassa on kuitenkin menoeriä, jotka ovat tämän kolmen vuoden aikana pienentyneet. Näitä pieniä menoeriä ovat olleet

- lastensuojelun menot, jotka tilinpäätösten välillä pienenevät 578,2 teur ja tilinpäätökseen 2009 verrattuna 742,5 teur.

- toimeentulotuen ja työmarkkinatuen menot tilinpäätösten välillä 283,2 teur ja vuoteen 2009 verrattuna 827,5 teur

-myös vuodeosastohoidon menot ovat hiljalleen pieneneviä.

Voimakkaimmin kasvavia menoeriä ovat kolmen vuoden aikana olleet vammaispalvelujen menot. Tilinpäätösten välillä ne kasvivat 527,0 teur ja vuoteen 2009 verrattuna kasvu on ollut 1648,6 teur. Kehitysvammaispalvelujen menot kasvavat edelleen. Muiden vammaispalvelujen menon kasvu pysähtyi vuonna 2011.

Toinen menoiltaan kasvava palvelualue on ollut ikäihmisten asumispalvelut.

Jäsenkunnittain Vihdin kunnan osalta vuoden 2011 tilinpäätös on 0,5 % alle talousarvion huolimatta siitä, että "ylimääräinen" lomapalkkavelkakirjaus on Vihdin osalta yli 111.000 euroa. Kasvu edelliseen tilinpäätökseen verrattuna on 3,1 %, mikä kasvukunnassa on hyvin kohtuullinen.

Karkkilan osalta talousarvio ylittyi sopeuttamisohjelmasta huolimatta 1,7 %. Ylitys sisältää ylimääräisen lomapalkkavelan jaksoituksen. Kasvu edelliseen tilinpäätökseen on 4,8 %. Osavuositilikaustien yhteydessä Karkkilan maksuosuuden ennakoitiin ylittyvän. Karkkilan hyväksyttiin lisätalousarvio ja samalla laadittiin sopeuttamisohjelma euromäärältään 309 teur. Sopeuttamisohjelmasta saatiin toteutettua n. 160 teur. Sopeuttamisohjelma ei kuitenkaan mennyt hukkaan, vaan vammaispalvelujen ja ikäihmisten asumispalvelujen osalta sopeuttamisohjelman mukaiset toimenpiteet vaikuttavat menoja pienentävästi vuoden 2012 alkuvuonna.

Nummi-Pusulan osalta tilinpäätös on hyvin lähellä talousarvioluokkaa ylittyen 0,6 % sisältäen ylimääräisen lomapalkkavelan jaksoituksen. Vuoden 2011 tilinpäätös on 1,6 % pienempi kuin edellinen tilinpäätös, euromääräisenä 187.500 pienempi.

Liitteet:

Liite 7, Tilinpäätös 1.1.-31.12.2011 liitetietoineen

Valmistelija: Riitta-Liisa Reiterä, Lars Forsell, Satu Karppanen,
Pirkko Hynynen, Ritva Lundbom, Aila Idman

Kuntayhtymän johtajan ehdotus:

Yhtymähallitus toteaa vuoden 2011 tilinpäätöksen olevan alijäämäinen 59 011,89 euroa. Yhtymähallitus esittää, että vuoden 2011 tilikauden alijäämä siirretään taseeseen yli-/alijäämä tilille.

Yhtymähallitus päättää hyväksyä vuoden 2011 tilinpäätöksen liitetietoineen, allekirjoittaa vuoden 2011 tilinpäätöksen ja antaa sen tilintarkastajille ja tarkastuslautakunnalle tarkastettavaksi.

Kuntayhtymän johtajalle annetaan valtuus tehdä asiakirjoihin mahdollisia teknisiä korjauksia tilintarkastajien antamien ohjeiden perusteella.

Käsittely:

Päivi Alanne saapui tämän asian käsittelyn aikana klo 18:48.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanjohtaja Eero Soinio poistui kokouksesta tämän asian päätöksenteon jälkeen klo 19:44.

Ptky Karviaisen tarkastuslautakunta 16.5.2012 § 29

Hyväksytään esittely tilinpäätös ja päätetään jatkokäsittelystä.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta esittää kuntien valtuustoille tarkastuskertomukseen ja esittelyihin perustuen, että kuntien valtuustot

- merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi
- hyväksyy tilinpäätöksen ja
- myöntää vastuuvapauden yhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille johtoryhmän jäsenille sekä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1 - 31.12.2011.

Puheenjohtaja muutti kokouksen aikana esitystään ja esittää seuraavaa:

Tarkastuslautakunta esittää kuntien valtuustoille tarkastuskertomukseen ja esittelyihin perustuen, että kuntien valtuustot

- merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi
- hyväksyy tilinpäätöksen ja
- sisäiseen valvontaan, palveluiden hankintojen kilpailuttamatta jättämiseen ja toimivallan ylityksiin palveluiden ostoissa liittyvän tilintarkastajan muistutuksen vuoksi ei myönnä vastuuvapautta kuntayhtymän johtajalle, ylilääkärille ja ikäihmisten palvelulinja-

johtajalle

- myöntää vastuuvapauden muille tilivelvollisille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2011.

Tarkastuslautakunta

Päätettiin, että lautakunta odottaa kohdalla § 28 pyydetyt lisäselvitykset ennen tämän pykälän käsittelyä. § 29 käsitellään seuraavassa kokouksessa.

Kyh § 59 22.5.2012

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 16.5.2012 päättänyt pyytää kirjallista vastinetta koskien tilintarkastuskertomuksessa mainittuja puutteita yhtymän sisäisessä valvonnassa. Tilintarkastuskertomus on kirjeen liitteenä. Vastinepyyntö koskee tilintarkastuskertomuksessa mainittujen henkilöiden lisäksi yhtymän hallitusta. Vastineet tulee antaa 29.5.2012 mennessä tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastuskertomus ja vastinepyyntö ovat esityslistan liitteenä. Yhtymähallituksen, vastinepyynnössä mainittujen henkilöiden yhteinen ja henkilökohtaiset vastineet ovat esityslistan liitteenä.

Valmistelija: Riitta-Liisa Reiterä

Kuntayhtymän johtajan ehdotus:

Ehdotus tehdään kokouksessa.

Päätös:

Yhtymähallitus päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle ja käsitellä asiaa 28.5.2012 klo 15.00 pidettävässä ylimääräisessä yhtymähallituksen kokouksessa. Mukaan kokoukseen päätettiin kutsua KPMG:n tilintarkastaja Leif-Erik Forsberg ja tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Markus Solala.

Johtava ylläkäri Mikko Purhonen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 18:35.

Kyh § 70 28.5.2012

Tarkastuslautakunta on pyytänyt kirjallista vastinetta 29.5.2012 mennessä koskien tilintarkastuskertomuksessa mainittuja puutteita yhtymän sisäisessä valvonnassa. Yhtymähallituksen, vastinepyynnössä mainittujen henkilöiden yhteinen ja henkilökohtaiset vastineet ovat esityslistan liitteenä.

Valmistelija: Riitta-Liisa Reiterä

Kuntayhtymän johtajan ehdotus:

Ehdotus annetaan kokouksessa.

Hallituksen puheenjohtajan päätösehdotus:

Yhtymähallitus päättää antaa tarkastuslautakunnalle vastineen oheisen liitteen mukaisesti.

Lisäksi liitetään viranhaltijoiden henkilökohtaiset vastineet.

Lisäksi yhtymähallitus päättää lähettää vastineet jäsenkunnille.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Jyri Mela saapui asian käsittelyn aikana klo 15:42.

Kunnanjohtajat Juha Majalahti ja Sami Miettinen poistuivat kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 16:42.

Ptky Karviaisen tarkastuslautakunta 1.6.2012 § 36

Käsitellään tilinpäätös ja päätetään tilinpäätöksen jatkokäsittelystä.

Puheenjohtaja:

Päätetään jatkotoimenpiteistä 35 §:ssä todetun perusteella.

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta esittää kuntien valtuustoille tarkastuskertomukseen ja esitettyihin perustuen, että kuntien valtuustot

- merkitsevät tilintarkastuskertomuksen tiedoksi
- hyväksyvät tilinpäätöksen ja
- sisäiseen valvontaan, palveluiden hankintojen kilpailuttamatta jättämiseen ja toimivallan ylityksiin palveluiden ostoissa liittyvän tilintarkastajan muistutuksen vuoksi eivät myönnä vastuuvapautta kuntayhtymän johtajalle, ylilääkärille ja ikäihmisten palvelulinjajohtajalle
- myöntävät vastuuvapauden muille tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.2011 - 31.12.2011.

Kyh § 75 26.6.2012

Tilintarkastusyhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy on esittänyt Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilintarkastuskertomuksessa 2011, ettei se puolla vastuuvapautta kuntayhtymän johtajalle, ylilääkärille ja ikäihmisten palvelulinjajohtajalle tilikaudelta 2011. Tilintarkastusyhteisö KPMG ja tarkastuslautakunta ovat todenneet, että palveluiden hankintojen kilpailuttamatta jättäminen ja toimivaltojen ylitykset palveluiden ostoissa ovat saattaneet aiheuttaa vahinkoa.

Valmistelija: hallinto- ja talouspäällikkö Lars Forsell

Yhtymähallituksen puheenjohtajan esitys:

Yhtymähallitus päättää pyytää asiantuntijalausannon tarkastusyhteisö Auditorilta tilintarkastuskertomuksen johdosta seuraavista

asioista:

1. Perustellun arvion johtavien viranhaltijoiden toiminnan aiheuttamasta mahdollisesta taloudellisesta vahingosta

2. Arvion viranhaltijoiden toiminnan moitittavuudesta ottaen huomioon erityisesti palvelujen järjestämisestä johtuvat lainsäädännölliset velvoitteet

Selvitystä pyydetään 2. elokuuta 2012 mennessä

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kyh § 87 07.08.2012

Asiantuntijalausunto perusturvakuntayhtymä Karviaisen viranhaltijoiden toiminnasta hankintamenettelyssä sekä viranhaltijoiden vastuuvapaudesta tilikaudella 2011.

Valmistelija:
Oy Auditor Ab, Netta Skön

Yhtymähallituksen puheenjohtajan ehdotus:

Oy Auditor Ab on 2.8.2012 toimittanut pyydetyn asiantuntijalausannon. Yhtymähallitus merkitsee saadun selvityksen tiedokseen ja päättää lähettää sen omistajakunnille tiedoksi.

Käsittely: Netta Skön, Oy Auditor Ab:lta esitteli Auditorin asiantuntijalausannon.

Päätös: Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tiedoksianto: Jäsenkunnat

KHAL § 170

Esittelijä: kaupunginjohtaja Juha Majalahti

Valmistelija / lisätietojen antaja: hallintopäällikkö Jarkko Luukkonen, puh. (09) 4258 3604 tai sähköposti "etunimi.sukunimi@karkkila.fi"

Perusturvakuntayhtymä Karviaisen perussopimuksen 5 §:n mukaan jäsenkunnan valtuuston tulee hyväksyä perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös. Samoin valtuuston tulee päättää vastuuvapauden myöntämisestä Karviaisen tilivelvollisille. Edelleen valtuuston tulee päättää niistä mahdollisista toimista, joita tilintarkastajien kertomus edellyttää.

Oy Audiopro Ab on yhtymähallituksen toimeksiannosta laatinut 11-sivuisen arvioinnin otsikolla "Lausunto hankintamenettelystä -

Perusturvakuntayhtymä Karviainen". Arviointi on päivätty 2.8.2012. Arviointi on esityslistan liitteenä. Arvioinnin perusteella Audiopro Oy päätty seuraaviin johtopäätöksiin:

"Toiminnan moitittavuusarviointi

Ottaen huomioon palveluiden asianmukaisesta järjestämisestä aiheutuneet velvoitteet, potilasturvallisuus sekä terveydenhoitopalveluiden jatkuvan toiminnan edellytys, viranhaltijoiden toiminta ei ole ollut käytettävissä olleen aineiston perusteella arvioituna erityisen moitittavaa. Viranhaltijoiden olisi tullut kilpailuttaa hankinnat, sekä olla tietoisia siitä, että kilpailuttamatta jättämisellä voi olla vaikutusta vastuuvapauden myöntämiseen. Kilpailuttamatta jättämiseen ja hankintarajojen ylittymiseen ovat kuitenkin osittain vaikuttaneet myös viranhaltijoista riippumattomat syyt. Kokonaisarviointia käsillä olleessa tilanteessa viranhaltijoilla ei ole käytettävissä olleen materiaalin perusteella arvioituna ollut mahdollisuutta toimia toisin kuin nyt on toimittu, ottaen huomioon muun lainsäädännön velvoitteet.

Mahdollinen taloudellinen vahinko

Oikeudellisesti arvioiden hankinnat olisi tullut kilpailuttaa hankintalain säännösten mukaisesti. Kuitenkin arvioitaessa kilpailuttamatta jättämisen aiheuttamia vaikutuksia, ei ole osoitettavissa, että kuntayhtymälle olisi aiheutunut toiminnasta taloudellista vahinkoa. Tätä johtopäätöstä tukee tässä lausunnossa tehty vertailulaskelma hintatasosta, markkinakartoitus sekä se seikka, että hankintoihin liittyneet puutteet on sittemmin viiveettä korjattu, ja asianmukaisesti kilpailutetut puitesopimukset palvelutuottajien kanssa on laadittu (elokuu 2012). Koska asiaa tutkittaessa ei ole havaittu näyttöä taloudellisesta vahingosta, mitä vahingonkorvauslaki edellyttää korvausvaatimuksen esittämiseksi viranhaltijoille, vastuuvapauden myöntämiselle ei ole näkemyselme muukaan estettä.

Tilintarkastajien sisäisen tarkastuksen raportissa esittämät puutteet kilpailutuksessa sekä palvelutuottajien kanssa tehtävissä sopimuksissa on kesän 2012 lopussa päättyneen kilpailutuksen myötä korjattu."

Esityslistan oheismateriaali

- Kuntayhtymän johtajan esitys tilinpäätös 2011

Esityslistan liitteet

- Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös 2011 liitteineen (Liite 1)
- tilintarkastuskertomus 2011 (Liite 2)
- yhtymähallituksen vastine (Liite 3)
- kuntayhtymän johtajan vastine (Liite 4)
- johtavan yllääkärin vastine (Liite 5)
- ikäihmisten palvelulinjajohtajan vastine (Liite 6)
- Oy Audiopro Ab:n lausunto hankintamenettelystä (Liite 7)

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus

- saattaa liitteinä olevat Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös 2011 liitteineen sekä tilintarkastuskertomus 2011 kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja

- esittää kaupunginvaltuustolle Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tarkastuslautakunnan esityksestä poiketen, että kaupunginvaltuusto

1. merkitsee tilintarkastuskertomuksen tietoonsa saatetuksi
2. hyväksyy tilinpäätöksen 2011 ja
3. myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.2011 - 31.12.2011.

Käsittely:

Keskustelun kuluessa kaupunginjohtaja muutti päätösehdotustaan seuraavasti:

Kaupunginhallitus

- saattaa liitteinä olevat Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tilinpäätös 2011 liitteineen sekä tilintarkastuskertomus 2011 kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja

- esittää kaupunginvaltuustolle Perusturvakuntayhtymä Karviaisen tarkastuslautakunnan esityksestä poiketen saatujen vastineiden ja Oy Audiopro Ab:n lausunnon perusteella, että kaupunginvaltuusto

1. merkitsee tilintarkastuskertomuksen tietoonsa saatetuksi
2. hyväksyy tilinpäätöksen 2011 ja
3. myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.2011 - 31.12.2011.

Päätös:

Kaupunginjohtajan muutettu päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Täytäntöönpano:

kaupunginvaltuustoon