



22	8	12	N:o	4741	03
				5	
				5	

## TILINTARKASTUSKERTOMUS 2011

### Lieksan kaupunginvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Lieksan kaupungin hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2011. Tilinpäätös sisältää kaupungin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätös sisältää kaupungin liikelaitoksen erillistilinpäätöksen. Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kaupunginhallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa kaupungin hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Kaupunginhallitus ja muu konsernijohto vastaavat kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kaupungin sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan 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. Kaupungin sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyt selonteot. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annettujen tietojen oikeellisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

### Tarkastuksen tulokset

Kaupungin hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.

Kaupungin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti lukuun ottamatta toimeentulotukien myöntämistä. Maahanmuuttajien toimeentulotukea koskevien päätösten dokumentoinnissa ja perusteluissa on ollut olennaisia puutteita. Tarkastuksen perusteella ei ollut mahdollista varmistua siitä, että kaikki toimeentulotukipäätökset on tehty yhdenmukaisin pe-



rustein. Maahanmuuttajien toimeentulotukimenoihin on saatu korvaus valtiolta.

Valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot ovat oikeita.

Kaupungin tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös 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.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta

Lieksassa 22. elokuuta 2012

Oy Auditor Ab  
JHTT-yhteisö



Tuomo Pikkarainen  
JHTT



Audiator-yhtiöt

474/03

## TILINTARKASTUSKERTOMUS 2011

### Lieksan kaupunginvaltuustolle

Olemme tarkastaneet Lieksan kaupungin hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2011. Tilinpäätös sisältää kaupungin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätös sisältää kaupungin liikelaitoksen erillistilinpäätöksen. Tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernitaseen, konsernituloslaskelman, konsernin rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

Kaupunginhallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa kaupungin hallinnosta ja taloushoidosta tilikaudella. Kaupunginhallitus ja muu konsernijohto vastaavat kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Kaupunginhallitus ja kaupunginjohtaja ovat toimintakertomuksessa tehneet selkoa kaupungin sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan 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. Kaupungin sisäisen valvonnan ja konsernivalvonnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyt selonteot. Lisäksi olemme tarkastaneet valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annettujen tietojen oikeellisuutta. Olemme tehneet tarkastuksen riittävän varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä olennaisia virheitä eikä puutteita.

### Tarkastuksen tulokset

Kaupungin hallintoa on hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti.

OY AUDIATOR AB, JHTT-yhteisö

Toinen linja 14,  
00530 Helsinki

Puhelin (09) 7711  
Faksi (09) 771 2270

www.audiator.fi  
etunimi.sukunimi@audiator.fi

Y-tunnus 0904285-6  
Kotipaikka Helsinki



**Audiator-yhtiöt**

Muistutuksena esitämme, että päätöksenteko ja toiminta pakolaisten toimeentuloturvaan koskevista asioista on ollut jäljempänä kerrotulla tavalla virheellistä ja sisäisen valvonnan järjestämistä ja toimivuutta pakolaisten toimeentulokiasioissa ei voida pitää riittävänä.

Pakolaisten toimeentulokiasioissa kesäkuussa 2011 tehty tarkastus oli osoittanut puutteita pakolaisten toimeentuloturvan myöntämismenettelyssä. Tarkastuslautakunta päätti 21.5.2012 tehtäväksi lisäselvityksiä pakolaisten toimeentuloturva-asioista. Suoritetussa tarkastuksessa on todettu, että:

- toimeentulotukipäätöksiä on tehty ilman, että niissä on mainittu rahamäärää ja ko. päätöksen perusteella on maksettu useamman kuukauden aikana toimeentulotukea ja maksettu päätöksen perusteella erilaisia laskuja
- em. viitaten todetaan, että ns. kantaväestön osalta tehdään jokaista maksua varten erillinen tulonvajaustalaskelma, jonka perusteella tukea suoritetaan
- toimeentulotukipäätöksiä on tehty ilman hakemuksia
- useista toimeentulotukipäätöksistä puuttuu tulonvajausta osoittavat laskelmat ja maksetut tuet ovat usein ns. pyöristettyjä summia
- myönteisistä toimeentulotukipäätöksistä puuttuu riittävän konkreettinen peruste; usein mainittu perusteena vain toimeentulotukilain 7 c §
- esille on tullut mm. sellainen tapaus, jossa tulonvajaustalaskelma osoitti lokakuulta 2011 tulonvajausta olevan 156,72 euroa, mutta ko. päätöksen perusteella on tukea maksettu loka-joulukuussa merkittävästi suuremmat tuet
- toimeentulotukipäätöksistä käy selville, että ns. kantaväestöön on sovellettu huomattavasti tiukempia kriteereitä mm. tositteiden ja pankkien tilotteiden esittämisen suhteen vaikka kaikkia tuensaajia tulisi kohdella tasavertaisesti

Kaupungin sisäinen valvonta ja konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti lukuun ottamatta em. pakolaisten toimeentuloturvaan koskeneita asioita.

Valtionosuuksien perusteista ja käytöstä annetut tiedot ovat oikeita.

Kaupungin tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitalinpäätös 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.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta lukuun ottamatta johtava sosiaalityöntekijä Tarja Lehdolle ja va.

OY AUDIATOR AB, JHTT-yhteisö

Toinen linja 14,  
00530 Helsinki

Puhelin (09) 7711  
Faksi (09) 771 2270

www.audiator.fi  
etunimi.sukunimi@audiator.fi

Y-tunnus 0904285-6  
Kotipaikka Helsinki



**Audiator-yhtiöt**

sosiaalihoitaja Soile Syrjäläiselle pakolaisten toimeentuloturvan myöntämistä  
koskevista asioista vuodelta 2011.

Lieksassa 21.6.2012

Oy Auditor Ab  
JHTT-yhteisö

Tuomo Pikkarainen  
JHTT-tilintarkastaja

OY AUDIATOR AB, JHTT-yhteisö

Toinen linja 14,  
00530 Helsinki

Puhelin (09) 7711  
Faksi (09) 771 2270

[www.audiator.fi](http://www.audiator.fi)  
[etunimi.sukunimi@audiator.fi](mailto:etunimi.sukunimi@audiator.fi)

Y-tunnus 0904285-6  
Kotipaikka Helsinki

**Veijo Ikonen**

**Eriävä miellipide**

**21.6.2012**

**Eriävä miellipide tarkastuslautakunnan päätökseen 21.6.2012 § 40.**

**Tilintarkastuskertomuksessa tilintarkastaja esitti, että tili- ja vastuuvapautta ei myönnetä johtava sosiaalityöntekijä Tarja Lehdolle ja va. sosiaalihohtaja Soile Syrjäläiselle pakolaisten toimeentulotukiasioissa v. 2011.**

**Kannatan tilintarkastajan esitystä, että vastuuvapautta ei myönnetä edellä mainituille henkilöille.**

  
**Veijo Ikonen**