



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Aika 24.04.2025, klo 10:02 - 13:03

Paikka Sotkamontie 13 H-talo, neuvotteluhuone Unelma, 87300 Kajaani

Käsitellyt asiat

- § 25 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 26 Pöytäkirjantarkastajien valinta**
- § 27 Yhteistyön toteutuminen Pohjois-Suomen yhteistyöalueella**
- § 28 Tilintarkastusraportti 2024**
- § 29 Tilintarkastuskertomus 2024**
- § 30 Arviointikertomus 2024**
- § 31 Tiedoksi merkittävät asiat**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Tuomas Kettunen / etä, puheenjohtaja, poistui 12:02
Pertti Granqvist, 1. varapuheenjohtaja
Pasi Kilpeläinen
Helena Ohtonen
Milla Veteläinen / etä
Kirsi Virtanen

Muut saapuvilla olleet

Miia Pussinen, sihteeri
Katri Hokkanen / etä, tilintarkastaja, saapui 12:00, poistui 12:38

Poissa

Toivo Sistonen

Allekirjoitukset

Pertti Granqvist
Puheenjohtaja
§28, §29, §30, §31

Tuomas Kettunen
Puheenjohtaja

Miia Pussinen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

25.04.2025

25.04.2025

Pasi Kilpeläinen

Milla Veteläinen

Pöytäkirjan nähtävänäölo

Pöytäkirja on yleisesti nähtävillä Kainuun hyvinvointialueen verkkosivuilla
<https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi/fi-FI> 25.4.2025 lähtien.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 25

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hyvinvointialuelain 108 §:n mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös ne toimitelimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti.

Hallintosäännön 136 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus kokouksessa, vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu on lähetetty sähköisesti 17.4.2025.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Myönnetään läsnä oleville muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 26

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Hyvinvointialueesta annetun lain 95 §:n mukaan pöytäkirjan tarkastamisesta annetaan tarpeelliset määräykset hallintosäännössä.

Hallintosäännön 156 §:n mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä hyvinvointialueen verkkosivuilla <https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi>

Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Toivo Sistonen ja Milla Veteläinen.

Päätös

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus:

Valitaan pöytäkirjantarkastajaksi Pasi Kilpeläinen ja Milla Veteläinen.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 27

Yhteistyön toteutuminen Pohjois-Suomen yhteistyöalueella

KHVADno-2025-2189

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen, sisäinen tarkastaja, miia.pussinen@kainuu.fi

Pohjois-Suomen YTA-alueen muodostavat Kainuun, Keski-Pohjanmaan, Lapin ja Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueet. Pohjois-Suomen yhteistyöalueen yhteissopimus on hyväksytty kaikissa neljän hyvinvointialueen aluevaltuustoissa joulukuussa 2022, joka on voimassa ajalla 1.1.2023-31.12.2025.

Pohjois-Suomen YTA-alueen hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien yhteisseminaarissa Oulussa 10.-11.1.2024 sovittiin YTA-sopimukseen liittyvästä yhteisarvioinnista. Sen jälkeen valmistelua on jatkettu viranhaltijatyönä ja viety YTA yhteisarviointi osaksi tarkastuslautakuntien vuoden 2024 arviointikertomuksen työohjelmaa. Arvioinnin yksityiskohtainen toteuttamissuunnitelma on käsitelty kaikissa tarkastuslautakunnissa elo-syyskuussa 2024. Toteuttamissuunnitelmaa on tarkennettu marraskuussa 2024. YTA-yhteisarviointi sisältyy tarkastuslautakuntien arviointisuunnitelmiin ja on osana vuoden 2024 arviointikertomusta.

Yhteisarvioinnin tarkoituksena oli selvittää Pohjois-Suomen YTA-yhteistyöalueen organisointia, resurssointia ja yhteistyön toimivuutta YTA-sopimuksen lääkinnällisten ja muiden tukipalvelujen sekä henkilöstön ja osaamisen varmistamisen näkökulmista.

Yhteisarviointiraportti esitellään Pohjois-Suomen YTA-alueen tarkastuslautakunnille, joka tuodaan erikseen lautakunnalle hyväksyttäväksi kevään 2025 aikana.

Oheismateriaali: Yhteistyön toteutuminen Pohjois-Suomen yhteistyöalueella

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee Pohjois-Suomen YTA-yhteisarviointiraportin esittelyn tiedoksi
2. antaa tarvittavaa ohjeistusta Pohjois-Suomen YTA-yhteisarviointiraportin viimeistelyyn.

Päätös

Hyväksyi.

Tämän jälkeen käsittelyyn otettiin § 30.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 28

Tilintarkastusraportti 2024

KHVADno-2024-4583

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen, sisäinen tarkastaja, miia.pussinen@kainuu.fi

Liitteet

1 Raportti tilikauden 2024 tarkastuksesta EI JULKINEN
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle vuoden 2024 tilintarkastuksesta.

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee tilintarkastusraportin 2024 tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Katri Hokkanen / etä saapui kokoukseen klo 12:00.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Aluehallitus, § 82, 31.03.2025
Tarkastuslautakunta, § 29, 24.04.2025

§ 29
Tilintarkastuskertomus 2024

KHVADno-2025-1509

Aluehallitus, 31.03.2025, § 82

Valmistelijat / lisätiedot:

Eija Immonen, talousjohtaja, eija.h.immonen@kainuu.fi

Liitteet

1 Kainuun hyvinvointialueen toimintakertomus ja tilinpäätös 2024

Hyvinvointialueen tilikausi 2024 on kalenterivuosi 1.1. - 31.12.2024. Aluehallituksen on osaltaan käsiteltävä tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava tilinpäätös aluevaltuuston käsiteltäväksi. Aluevaltuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Vuoden 2024 tilinpäätös on laadittu soveltuvin osin kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston antamien yleisohjeiden mukaan. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta.

Kainuun hyvinvointialueen tilikauden alijäämä on -10 978 858,37 €. Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätös vuodelta 2024 on liitteenä.

Kainuun hyvinvointialueen vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen -asia on käsitelty yhteistyötoimikunnan kokouksessa 25.3.2025.

Liite: Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätös 2024

Ehdotus

Esittelijä: Sami Mäenpää, hyvinvointialuejohtaja

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle tilikauden 2024 tuloksen käsittelyä siten, että:

1. Tilikauden alijäämä -10 978 858,37 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

2. Aluehallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen sekä jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

3. Aluehallitus valtuuttaa viranhaltijat tekemään mahdolliset tarvittavat teknisluonteiset korjaukset ja tarkennukset ja tuomaan ne aluehallituksen tietoon ennen aluevaltuuston käsittelyä.

Päätös

Hyväksyi.

Pöytäkirja tarkastettiin kokouksessa.

Tämän pykälän käsittelyn jälkeen merkittiin tauko 10.51-11.01.

Eija Immonen poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 10.51.

Tarkastuslautakunta, 24.04.2025, § 29

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen, sisäinen tarkastaja, miia.pussinen@kainuu.fi

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös sekä toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastaja noudattaa aluevaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on viipymättä ilmoitettava aluehallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Hyvinvointialuelain 130 § mukaan tilintarkastajan on annettava aluevaltuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Jos tilintarkastaja havaitsee, että hyvinvointialueen hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai aluevaltuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa aluevaltuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä aluehallituksen lausunto. Aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Tilintarkastuskertomus 2024 sisältää hyvinvointialuejohtajalle ja aluehallitukselle kohdistetun muistutuksen, koska aluevaltuuston 16.12.2024 hyväksymä taloussuunnitelma vuosille 2025–2028 on valmisteltu hyvinvointialuelain 115 § vastaisesti siltä osin, että taseeseen kertynyttä alijäämää ei kateta hyvinvointialuelain 115 § edellyttämällä tavalla viimeistään vuonna 2026.

Oheismateriaali: Kainuun hyvinvointialueen tilintarkastuskertomus 2024

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee Kainuun hyvinvointialueen tilintarkastuskertomuksen 2024 tiedoksi
2. pyytää tilintarkastuskertomuksessa 2024 tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitystä sekä aluehallituksen lausuntoa 12.5.2025 mennessä.

Päätös

Hyväksyi.

Katri Hokkanen / etä poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 12:38.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 30

Arviointikertomus 2024

KHVADno-2025-1136

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen, sisäinen tarkastaja, miia.pussinen@kainuu.fi

Hyvinvointialuelain (2021/611) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm.:

- 1) arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 2) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Tarkastuslautakunta aloitti arviointikertomuksen 2024 valmistelun 17.3.2024 kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2024 valmistelua.

Päätös

Hyväksyi.

Tämä pykälä otettiin käsittelyyn §:n 27 jälkeen. Käsittely keskeytettiin §:ien 28 ja 29 käsittelyn ajaksi, joiden jälkeen käsittely jatkui.

Tuomas Kettunen / etä poistui kokouksesta käsittelyn aikana klo 12:02.
Puheenjohtajana jatkoi Pertti Granqvist.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 31

Tiedoksi merkittävät asiat

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi:

- Erikoissairaanhoidon jonotilanne 31.3.2025 (AH 14.4.2025 § 106)
- Seuraava kokous ke 7.5. klo 10

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 13:03.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§25, §26, §27, §28, §29, §30, §31

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto

Tähän päätökseen ei voi hakea muutosta.

Oikaisuvaatimusta tai valitusta ei saa tehdä:

- päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (hyvinvointialuelaki 141 §),
- hallinnon sisäisestä määräyksestä, joka koskee tehtävän tai muun toimenpiteen suorittamista (laki oikeudenkäynnistä hallintotuomioistuimissa 6§),
- päätöksestä, josta lainsäädännön nojalla ei voi hakea muutosta (lainkohta mainittava erikseen päätöksen perusteluissa) tai
- hankintapäätöksestä, jota ei tehdyn hankintoaikaisun johdosta muuteta (hankintalaki 126 § ja 132 §).