



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Aika 09.09.2024, klo 10:00 - 11:33

Paikka Sotkamontie 13, F4 neuvottelutila 2, 87300 Kajaani

Käsitellyt asiat

- § 46 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 47 Pöytäkirjantarkastajien valinta**
- § 48 Tilintarkastusyhteisön hankinta vuosille 2024-2026**
- § 49 Tarkastuslautakunnan talousarvion toteuma 1-7/2024**
- § 50 Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025**
- § 51 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2022-2025**
- § 52 Akuutti kotisairaalan ja tilannekeskuksen katsaus**
- § 53 Tiedoksi merkittävät asiat**



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Tuomas Kettunen / etä, puheenjohtaja
Pertti Granqvist, 1. varapuheenjohtaja
Pasi Kilpeläinen
Helena Ohtonen
Toivo Sistonen / etä
Milla Veteläinen
Kirsi Virtanen

Muut saapuvilla olleet

Miia Pussinen, sihteeri
Tiina Kähkönen, palvelualuepäällikkö, saapui 10:55, poistui 11:31
Pauliina Hämäläinen, vs. palveluyksikköpäällikkö, saapui 10:55, poistui 11:31
Marika Ala-Hiiron, apulaispalveluesihenkilö, saapui 10:57, poistui 11:31

Allekirjoitukset

Tuomas Kettunen
Puheenjohtaja

Miia Pussinen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

09.09.2024

09.09.2024

Milla Veteläinen

Kirsi Virtanen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja on yleisesti nähtävillä Kainuun hyvinvointialueen verkkosivuilla
<https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi/fi-FI> 10.9.2024 lähtien.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 46

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

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

Hallintosäännön 133 §: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 5.9.2024.

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

§ 47

Pöytäkirjantarkastajien valinta

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

Hallintosäännön 153–154 §:ien 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 Milla Veteläinen ja Kirsi Virtanen.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta, § 44, 05.07.2024

Tarkastuslautakunta, § 48, 09.09.2024

§ 48

Tilintarkastusyhteisön hankinta vuosille 2024-2026

KHVADno-2022-150

Tarkastuslautakunta, 05.07.2024, § 44

Valmistelijat / lisätiedot:

Miia Pussinen

miia.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä. Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 80 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Kainuun hyvinvointialueen tulee käynnistää tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutus vuosien 2024-2026 tilintarkastusta varten. Nykyinen tilintarkastussopimus vuosille 2023-2026 on päättynyt tilaajan irtisanomisen johdosta 30.6.2024.

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on järjestää tilintarkastajan valintaa koskeva tarjouskilpailu ja tehdä aluevaltuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä seurata tilintarkastussopimuksen noudattamista.

Tilintarkastuspalvelun hankinta on tarkoitus kilpailuttaa Hanselin "Tilintarkastuksen palvelut 2020-2025 (DPS)" dynaamisen yhteishankinnan kautta. Hankintaa on valmisteltu yhdessä järjestämisen tuki-yksikön ja Hansel Oy:n kanssa.

Hankintapäätös esitetään tehtäväksi kokonaistaloudellisuuden perusteella siten, että valituksi tulee hinnaltaan edullisin tarjous, jossa asetetut laatuksiteerit ovat ehdottomia vaatimuksia. Tarkemmat kriteerit ilmenevät oheismateriaalina olevista tarjouspyyntöasiakirjoista.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta päättää, että Kainuun hyvinvointialueen vuosien 2024-2026 tilintarkastuspalveluiden hankinta kilpailutetaan oheismateriaalina olevien tarjouspyyntöasiakirjojen mukaisesti. Lisäksi tarkastuslautakunta oikeuttaa hankintayksikön tekemään tarjouspyyntöön tarvittaessa pieniä teknisluonteisia täydennyksiä ja korjauksia.

Päätös

Hyväksyi.

Kirsi Virtanen saapui kokoukseen klo 10:11.

Pöytäkirja tarkastettiin tämän asian osalta kokouksessa.

Tarkastuslautakunta, 09.09.2024, § 48

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen

miiia.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 5.7.2024 käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosille 2024-2026 tarjouspyyntöasiakirjojen mukaisesti.

Hankinnan eteneminen

Tarjouspyyntö ID1918 julkaistiin 9.7.2024 Hansel Oy:n Tilintarkastuksen palvelut 2020 – 2025 dynaamisen hankintajärjestelmän (DPS) kautta sisäisenä kilpailutuksena.

Tarjouspyynnössä ilmoitettu sitoumukseton arvio lakisääteisestä tilintarkastuksesta oli n. 70pv/tilikausi. Mahdolliset EU- ja muut hankkeiden tilintarkastukset ja muut erityiset tarkastustehtävät tilataan ja sovitaan erikseen.

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016) myöhempine muutoksineen ja soveltuvin osin julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja (JYSE 2014: huhtikuu 2017 päivitetty versio).

Asiakaskohtaiset asiantuntijoiden ammatilliseen pätevyyteen, suorituskykyyn ja tarkastuskokemukseen liittyvät vähimmäisvaatimukset

Vähimmäisvaatimukset päävastuullisen JHT (JHTT) -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään viisi (5) vuotta kokemusta lakisääteisen tilintarkastuksen tehtävistä kunnalle, kuntayhtymälle, kaupungille tai hyvinvointialueelle, jonka väestöluku on ollut tilintarkastusvuoden lopussa vähintään



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

30 000 henkilöä. Kokemuksesta kolme (3) vuotta tulee olla suoritettu päävastuullisena tilintarkastajana, joka on kestänyt vähintään yhden (1) vuoden sisältäen tilintarkastuksen laatimisen.

Vähimmäisvaatimukset nimettävien JHT (JHTT) -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään kolme (3) vuotta kokemusta lakisääteisen tilintarkastuksen tehtävistä kunnalle, kuntayhtymälle, kaupungille tai hyvinvointialueelle, jonka väestöluku on ollut tilintarkastusvuoden lopussa vähintään 30 000 henkilöä. Kokemuksesta yksi (1) vuosi tulee olla tilintarkastajan roolissa, joka on kestänyt vähintään yhden (1) vuoden sisältäen tilintarkastuksen laatimisen.

Vähimmäisvaatimukset nimettävien avustavan tarkastajan (alempi korkeakoulututkinto tulee olla suoritettu) ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään yhden (1) vuoden kokemus lakisääteisen tilintarkastuksen avustavista tehtävistä kunnalle, kuntayhtymälle, kaupungille tai hyvinvointialueelle, jonka väestöluku on ollut tilintarkastusvuoden lopussa vähintään 30 000 henkilöä. Tarkastuksen tulee olla kestänyt vähintään yhden (1) vuoden sisältäen vähintään yhden tilintarkastuksen laatimisen.

Nimettävien asiantuntijoiden kielivaatimuksena oli erinomainen suomen kielen suullinen ja kirjallinen osaaminen.

Tarjousten vertailu

Tarjousvertailun valintaperusteena oli halvin hinta, jossa tarjouspyynnön laatukriteerit ovat ehdottomia vaatimuksia. Päivähinnat tuli ilmoittaa ilman arvonlisäveroa sisältäen kaikki kulut (matka- ja majoituskustannukset, matka-ajan, päivärahat, ylityökorvaukset). Tarkastuspäivän hinta on 7,5 h mittainen työpäivä.

Määräaikaan 30.8.2024 klo 23:59 mennessä tarjouksen jättivät BDO Audiator Oy (0904285-6) ja KPMG Oy Ab (1805485-9). Kaikki tarjoajat täyttivät tarjouspyynnössä asetetut laatukriteerit.

Kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen teki KPMG Oy Ab.

Sopimus ei synny vielä päätöksen tiedoksiannolla, vaan vasta, kun valitus- ja odotusaika on kulunut, ja hankintayksikkö sekä palveluntuottaja ovat allekirjoittaneet kirjallisen hankintasopimuksen.

Tarjousasiakirjojen julkisuus

Tarjousasiakirjojen julkisuutta sääntelee laki viranomaisten toiminnan julkisuudesta (621/1999). Hankinta-asiakirjat ovat asianosaisjulkisia hankintaa koskevan päätöksenteon jälkeen ja yleisöjulkisia sen jälkeen, kun hankintaa koskeva sopimus on tehty. Liikesalaisuuden piiriin määritellyt osat tarjousasiakirjoista katsotaan salassa pidettäviksi.

Avauspöytäkirja ja vertailutaulukko ovat esityslistan oheismateriaalina. Muilta osin tarjousasiakirjat ovat nähtävillä kokouksessa.

Ehdotus



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto:

- valitsee Kainuun hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2024-2026 kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen KPMG Oy Ab:n, vastuullisena tilintarkastajanaan JHT Katri Hokkanen
- tarkastaa pöytäkirjan tämän asian osalta kokouksessa.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 49

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteuma 1-7/2024

KHVADno-2024-210

Valmistelija / lisätiedot:
Miia Pussinen
miia.pussinen@kainuu.fi
sisäinen tarkastaja

Oheismateriaali

1 Talousraportti 1-7 2024

Tarkastuslautakunnan talousarvion toteutuma 1-7/2024 näyttää, että määrärahasta on käytetty 25 337 (42,8 %). Henkilöstökulut ovat toteutuneet 11 556 euroa (58,8%) ja palvelujen ostot ovat toteutuneet 13 720 euroa (34,6%). Tästä lakisääteisen tilintarkastuksen osuus on 11 744 euroa.

BDO Audiator Oy on tehnyt lakisääteistä tilintarkastusta laskujen mukaan ajalla 1-6 /2024 yhteensä 31,4 päivää. Tästä tilivuoden 2023 tarkastusta on 31,4 päivää, josta etätyötä 29,7 päivää.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 50

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025

KHVADno-2024-210

Valmistelija / lisätiedot:
Miia Pussinen
miia.pussinen@kainuu.fi
sisäinen tarkastaja

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluehallitukselle esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskevaksi talousarvioksi hyvinvointialueen talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä. (Hyvinvointialuelaki § 125)

Tarkastustoimen keskeisimmät menoerät vuositasolla ovat:

- lakisääteisen tilintarkastuksen palkkiot
- tarkastuslautakunnan kokouskulut (kokouspalkkiot, ansionmenetyskorvaukset, matkakorvaukset ja kokoustarjoilut)
- koulutuskulut

Tarkastuslautakunnalle vuodelle 2025 asetettu talousraami on aluehallituksen 10.6.2024 antaman ohjeistuksen mukaisesti 56 899 euroa.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta päättää:

- hyväksyä talousarvioesityksen vuodelle 2025, sekä
- lähettää sen aluehallitukselle liitettäväksi hyvinvointialueen talousarvioesitykseen.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 51

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2022-2025

KHVADno-2022-457

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen

miia.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

Tarkastuslautakunnasta ja sen tehtävistä on määrätty hyvinvointialueilla. Lautakunta on riippumaton hyvinvointialueen muusta organisaatiosta. Tarkastuslautakunnan keskeisin tehtävä on arvioida aluevaltuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Lisäksi lautakunta arvioi harkitsemassaan laajuudessa hyvinvointialuestrategiassa asetettujen tavoitteiden toteutumista sekä sitä toteuttavatko talousarviossa asetetut tavoitteet strategiaa. Arvioinnin kohteena on toiminnan järjestäminen tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunnalla on oikeus arvioida myös hyvinvointialueen toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta.

Pohjois-Suomen yhteistyöalueen (YTA) tarkastuslautakunnat (Kainuun, Keski-Pohjanmaan, Lapin ja Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueet) pitivät yhteisseminaarin 10.-11.1.2024 Oulussa, jolloin sovittiin yhteisestä arviointiaiheesta vuoden 2024 osalta. Viranhaltijat ovat jatkaneet arviointikohteen määrittelyä, arviointikohteen tiedonhankintatapoja sekä alustavaa aikataulutusta. Oheismateriaali: Arvioinnin toteuttamissuunnitelmaluonnos YTA-alue (ei julkinen, JulKL 24 § 1 mom. kohta 15).

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmaa 2022-2025 on tarpeen päivittää syksyn 2024 ajalta. Oheismateriaali: Arviointisuunnitelma 2022-2025 (ei julkinen, JulKL 24 § 1 mom. kohta 15).

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta päättää:

- hyväksyä osaltaan Pohjois-Suomen YTA-alueen yhteisarvioinnin toteuttamissuunnitteluluonnoksen mukaisen arviointikohteen määrittelyn, tiedonhankintatavat ja alustavan aikataulutuksen, sekä
- päivittää arviointisuunnitelmaa 2022-2025 keskustelujen mukaisesti.

Päätös

Hyväksyi.

Keskustelun mukaisesti seuraava kokous ma 14.10. klo 10 päätettiin siirtää pidettäväksi ma 28.10. klo 10.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 52

Akuutti kotisairaalan ja tilannekeskuksen katsaus

KHVADno-2024-210

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen

miia.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

Tarkastuslautakunta kuulee esittelyn akuutti kotisairaala ja tilannekeskus - palveluyksiköstä. Kokoukseen on kutsuttuna vs. palveluyksikköpäällikkö Pauliina Hämäläinen ja akuuttihoidon palvelut, palvelualuepäällikkö Tiina Kähkönen.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Tiina Kähkönen ja Pauliina Hämäläinen saapuivat kokoukseen tämän pykälän alussa klo 10:55.

Marika Ala-Hiiri saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 10:57.

Tiina Kähkönen, Pauliina Hämäläinen ja Marika Ala-Hiiri poistuivat kokouksesta ennen päätöksentekoa klo 11:31.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 53

Tiedoksi merkittävät asiat

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi:

- Talouden riskit ja seuranta 2024 sekä osavuosisiraportti 1.1.-30.6.2024 (AH 9.9. § 208)
- Seuraava kokous ma 14.10.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Seuraava kokous kohdassa § 51 päätetyn mukaisesti ma 28.10. klo 10. Muilta osin merkittiin tiedoksi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11:33.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§46, §47, §48, §49, §50, §51, §52, §53

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta.

Sovellettava lainkohta: Laki hyvinvointialueesta 141 §.