Aika 03.12.2026, klo 10:00

Paikka Keskuskatu 11, 88600 Sotkamo

Käsiteltävät asiat

§ 69 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 70 Pöytäkirjantarkastajien valinta

§ 71 Suun terveydenhuollon ajankohtaiskatsaus

§ 72 Tilintarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2027-2030

§ 73 Sidonnaisuusilmoitukset ajalla 5.10.-26.11.2026

§ 74 Tiedoksi merkittävät asiat

Osallistujat

Pentti Moilanen, puheenjohtaja
Paavo Enroth, 1. varapuheenjohtaja
Miia Pussinen, sihteeri
Pertti Granqvist
Johanna Heikkilä
Hannu Korhonen
Helena Ohtonen
Tanja Pyykkönen

§ 69
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 138 §: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 27.11.2026.

Ehdotus
Esittelijä: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Myönnetään läsnä oleville muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

§ 70
Pöytäkirjantarkastajien valinta

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

Hallintosäännön 158 §: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: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunnan pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa. Mikäli tarkastusta ei saada tehtyä kokouksessa, pöytäkirja tarkastetaan sähköpostikuittauksin sen valmistuttua. Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Tarkastusvuorossa ovat Paavo Enroth ja Pertti Granqvist.

§ 71
Suun terveydenhuollon ajankohtaiskatsaus

KHVADno-2026-146

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseensa johtavan hammaslääkärin Anni Temosen esittelemään suun terveydenhuollon ajankohtaiskatsausta.

Tarkastuslautakunta tutustuu myös Sotkamon sotekeskus 1:n hammashoitolan tiloihin.

Oheismateriaali: Katsaus Kainuun hyvinvointialueen suun terveydenhuoltoon

Ehdotus
Esittelijä: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi.

§ 72
Tilintarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2027-2030

KHVADno-2026-6370

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Hankinnan valmistelun toimivalta

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Hallintosäännön 80 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen, ehdotuksen tekeminen aluevaltuustolle sekä tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonta.

Tilintarkastuksen lakisääteisyys

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.

Hankinnan valmistelun käynnistäminen

Kainuun hyvinvointialueella hankintapalvelut toimivat hajautetulla mallilla. Hankintaohjeen (päivitetty 09/2026) mukaan hankintoja koordinoidaan hankinta-, logistiikka- ja talouspalvelut -yksiköstä, joka vastaa kilpailutusprosessin teknisestä toteutuksesta Cloudia-järjestelmässä. Hankinnan valmistelun käynnistämisestä vastaa se palvelualue, jonka toiminta-alueeseen hankinta lukeutuu. Hankinnan tekevä palvelualue vastaa myös siitä, että hankinta toteutetaan talousarvion mukaisesti ja että siihen on varattu tarvittavat määrärahat.

Hankintaohjeen mukaan useampaa toimialuetta koskevassa hankinnassa hankinnan omistajana toimii hyvinvointialuejohtaja. Hankinnan omistaja vastaa hankinnan kohteen kuvauksesta ja sisällön määrittelystä yhdessä substanssiasiantuntijoiden kanssa sekä siitä, että hankinta toteutetaan määrärahojen puitteissa. Lisäksi hankinnan omistajan tehtävänä on huolehtia siitä, että hankinnassa noudatetaan lainsäädäntöä, hallintosääntöä ja hankintaohjetta.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta kohdistuu koko organisaatioon, mutta hankinnan valmistelu kuuluu hyvinvointialuelain ja hallintosäännön perusteella tarkastuslautakunnalle, joka tekee hankintaa koskevan esityksen aluevaltuustolle. Tarkastuslautakunta on huomioinut tilintarkastuspalveluiden hankinnan määrärahat vuoden 2027 talousarvioesityksessään (10.9.2026 § 53).

Hankinnan valmistelussa on muutoin noudatettu hankintaohjeen määräyksiä siltä osin kuin ne soveltuvat tarkastuslautakunnan vastuulla valmisteltavaan hankintaan.

Hankinnan kohde ja sopimuskausi

Hankinta käsittää Kainuun hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisön Kainuun Ateriapalvelut Oy:n lakisääteisen tilintarkastuksen sekä erikseen tilattavat projekti- ja hanketarkastukset ja erityistarkastukset.

Hankintasopimus on voimassa tarkastusvuosina 2027-2030 ja päättyy, kunnes vuoden 2030 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty. Hankintaan sisältyy optiovaraus vuosille 2031 ja 2032, joiden käyttämisestä päätetään erikseen. Nykyinen hankintasopimus vuosille 2024-2026 päättyy, kun vuoden 2026 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty.

Hankinnan ennakoitu kokonaisarvo

Hankinnan ennakoitu kokonaisarvo ylittää EU:n kynnysarvon 216 000 euroa / alv 0 € (tavara- ja palveluhankinnat, muut hankintaviranomaiset, 1.1.2026 alkaen).

Hankintasopimuksen jakaminen osiin

Hankintalain 75 §:n mukaan hankintayksikön on jaettava hankinta erillisiin osiin tai kilpailutettava hankinnan osat erillisillä tarjouskilpailuilla. Hankintayksikkö voi kuitenkin jättää hankinnan jakamatta osiin, jos hankinnan tai hankintamenettelyn luonteen, laajuuden, toteuttamistavan, kokonaisvastuun tai hankinnan jakamiseen liittyvien riskien vuoksi jakaminen ei ole perustellusta syytä mahdollista taikka hankintaa on edeltänyt 65 §:ssä tarkoitettu markkinakartoitus.

Hankintaa ei ole tarkoituksenmukaista jakaa osiin. Hankinnan kohteena oleva lakisääteinen tilintarkastus muodostaa toiminnallisesti yhtenäisen kokonaisuuden, jossa vastuullinen tilintarkastaja vastaa tarkastuskokonaisuudesta. Palvelun toteuttaminen yhden palveluntuottajan toimesta turvaa tarkastustyön yhdenmukaisuuden, selkeän vastuunjaon sekä sujuvan yhteistyön hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisön tarkastuksessa.

Hankinnan valmistelun yhteydessä järjestettiin 13.-20.11.2026 markkinavuoropuhelu dynaamiseen hankintajärjestelmään hyväksyttyjen toimittajien kanssa, eikä tässä yhteydessä ilmennyt perusteita hankinnan jakamiselle osiin.

Hankintamenetelmä

Tilintarkastuspalveluiden hankinta kilpailutetaan Hanselin "Tilintarkastuksen palvelut 2025 (00692)" dynaamisen yhteishankinnan kautta (DPS). Hankintayksikkö on valmistellut tarjouspyyntöasiakirjat, jotka on käyty läpi Hansel Oy:n kanssa hankintamenettelyyn liittyvien teknisten näkökohtien varmistamiseksi.

Hankinnan valintaperuste

Hankinnan valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus. Tarjousten tulee täyttää tarjouspyyntöasiakirjassa ja sen liitteissä asetetut pakolliset vähimmäis- ja laatuvaatimukset, ja hyväksyttävistä tarjouksista valitaan hinnaltaan edullisin tarjous.

Hankintasopimuksen allekirjoittaminen

Hankintasopimuksen allekirjoittaminen määräytyy tässä hankinnassa hallintosäännön 164 §:n perusteella, jonka mukaan aluevaltuuston päätökseen perustuvan sopimuksen, sitoumuksen, toimituskirjan ja kirjelmän allekirjoittaa aluehallituksen puheenjohtaja tai hyvinvointialuejohtaja.

Julkisuus

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisten toiminnan julkisuudesta (621/1999). Tarjouspyyntö liiteasiakirjoineen tulee julkiseksi, kun se on allekirjoitettu tai vastaavalla tavalla varmennettu (6 §:n 1 momentin 2 kohta).

Ehdotus
Esittelijä: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää:

1. hyväksyä Kainuun hyvinvointialueen ja tytäryhteisö Kainuun Ateriapalvelut Oy:n vuosien 2027-2030 tilintarkastuspalveluiden hankinnan kilpailutusta koskevan tarjouspyyntöasiakirjan liitteineen ja käynnistää hankintamenettelyn;
2. oikeuttaa hankintayksikön tekemään tarjouspyyntöön ja sen liitteisiin tarvittaessa teknisiä sekä vähäisiä muutoksia;
3. tarkastaa pöytäkirjan tämän pykälän osalta kokouksessa.

§ 73
Sidonnaisuusilmoitukset ajalla 5.10.-26.11.2026

KHVADno-2026-924

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisesti sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset aluevaltuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Ilmoitusvelvollisia ovat:

- aluehallituksen ja sen jaostojen jäsenet ja varajäsenet
- aluevaltuuston ja sen valiokuntien puheenjohtajat ja varapuheenjohtajat
- lautakuntien puheenjohtajat ja varapuheenjohtajat
- edellä mainittujen toimielinten esittelijät.

Sidonnaisuuksien julkaisemisella on ehkäisevä vaikutus vallan ja aseman väärinkäytön sekä vaikutusvallan väärinkäytön ilmenemiseen. Hyvän hallinnon noudattamista ja päätöksenteon pohjautumista yhteiseen etuun voidaan tarkkailla sidosten ollessa julkisia. Sidonnaisuusrekisteri julkaistaan hyvinvointialuelain 89 §:n mukaisesti yleisessä tietoverkossa.

Tarkastuslautakunnan 21.8.2025 § 51 hyväksymän sidonnaisuusilmoitukset Kainuun hyvinvointialueella -ohjeen mukaisesti tarkastuslautakunta toimii myös vapaaehtoisesti annettujen sidonnaisuusilmoitusten rekisterinpitäjänä. Sidonnaisuusilmoitusten vastaanottaminen ja tarkastaminen, tietojen vieminen rekisteriin sekä yleiseen tietoverkkoon on delegoitu tarkastuslautakunnan sihteerin tehtäväksi (21.8.2025 § 51).

Kainuun hyvinvointialueella sidonnaisuusilmoitusvelvollisia on 35 henkilöä, joista 31 luottamushenkilöä ja 4 viranhaltijaa. Sidonnaisuusilmoituksen on 26.11.2026 mennessä tehnyt 35 henkilöä (100 %), joista 31 luottamushenkilöä (100 %) ja 4 viranhaltijaa (100 %).

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi hyväksytyt ja julkaistut sidonnaisuusilmoitukset ajalla 5.10.- 26.11.2026 sekä lakisääteisistä ja vapaaehtoisista sidonnaisuusilmoituksista koostuva sidonnaisuusrekisteri.

Oheismateriaali:

- Sidonnaisuusilmoitukset ajalla 4.10. - 26.11.2026.
- Sidonnaisuusrekisteri

Ehdotus
Esittelijä: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee tiedoksi ajalla 4.10.-26.11.2026 tehdyt sidonnaisuusilmoitukset;
2. merkitsee tiedoksi lakisääteisistä ja vapaaehtoisista sidonnaisuusilmoituksista koostuvan sidonnaisuusrekisterin; ja
3. esittää, että aluevaltuusto merkitsee sidonnaisuusrekisterin tiedoksi.

§ 74
Tiedoksi merkittävät asiat

Oheismateriaali
1 Kokonaisturvallisuus THLn silmin

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi:

- kokonaisturvallisuus THL:n silmin (THL)
- seuraava kokous to 28.1. klo 10

Ehdotus
Esittelijä: Pentti Moilanen, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään tiedoksi.