

---

Aika 25.08.2022, klo 12:05 - 13:57

Paikka Sotkamontie 13, F5 neuvottelutila, 87300 Kajaani

### **Käsitellyt asiat**

**§ 14 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

**§ 15 Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän/sihteerin valinta**

**§ 16 Pöytäkirjantarkastajien valinta**

**§ 17 Tilintarkastussuunnitelma 2022**

**§ 18 Tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutuksen käynnistäminen vuosien 2023-2026 tarkastusta varten**

**§ 19 Tarkastuslautakuntien koulutus**

**§ 20 Muut asiat**

---

Saapuvilla olleet jäsenet

Tuomas Kettunen, puheenjohtaja  
Pertti Granqvist, 1. varapuheenjohtaja  
Pasi Arffman  
Piia Määttä / etänä  
Helena Ohtonen  
Kirsi Virtanen

Muut saapuvilla olleet

Miia Pussinen, sihteeri  
Katri Hokkanen / etänä, tilintarkastaja, poistui 12:31  
Katri Hokkanen / etänä, tilintarkastaja, saapui 12:50, poistui 13:07  
Merja Kempainen, hankintasuunnittelija, saapui 13:20, poistui 13:42

Poissa

Toivo Sistonen  
Milla Veteläinen

Allekirjoitukset

Tuomas Kettunen  
Puheenjohtaja

Miia Pussinen  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Pertti Granqvist

Kirsi Virtanen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tarkastuslautakunnan tarkastettu pöytäkirja valitusosoituksineen pidetään yleisesti nähtävänä 30.8.2022 alkaen hyvinvointialueen verkkosivuilla <https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi/fi-FI>.

---

**§ 14****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 127 §: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 19.8.2022.

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Myönnetään läsnä oleville muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

**Päätös**

Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnettiin läsnä oleville muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

---

**§ 15****Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän/sihteerin valinta**

KHVADno-2022-62

Hallintosäännön 66 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjanpitäjästä.  
Tarkastuslautakunnalla ei ole viran puolesta määrättyä pöytäkirjanpitäjää/sihteerää.

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjanpitäjäksi ja sihteeriksi Miia Pussisen.

**Päätös**

Hyväksyi.

---

**§ 16****Pöytäkirjantarkastajien valinta**

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

Hallintosäännön 147–148 §:ien mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen yleisesti nähtävänä hyvinvointialueen verkkosivuilla <https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi/fi-FI>

Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Pertti Granqvist ja Toivo Sistonen.

**Päätös**

Valittiin pöytäkirjantarkastajaksi Pertti Granqvist ja Kirsi Virtanen.

---

**§ 17****Tilintarkastussuunnitelma 2022**

KHVADno-2022-271

## Liitteet

1 Tilintarkastussuunnitelma 2022 SALAINEN  
Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Tilintarkastaja, JHT, KHT Katri Hokkanen esittelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastussuunnitelman tilikaudelle 2022.

*Tilintarkastussuunnitelma on salainen asiakirja (JulkL 24.1 § 15-kohta).*

Lisätietoja asiasta antaa Katri Hokkanen, puh. 020 760 3444 tai sähköposti muotoa: etunimi.sukunimi@kpmg.fi.

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastussuunnitelman 2022.

**Päätös**

Merkittiin tiedoksi.

Katri Hokkanen esitteli asiaa ja poistui kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Tämän pykälän jälkeen käsittelyyn otettiin § 19.

---

**Tarkastuslautakunta, § 7, 18.05.2022**

**Tarkastuslautakunta, § 18, 25.08.2022**

**§ 18**

**Tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutuksen käynnistäminen vuosien 2023-2026 tarkastusta varten**

KHVADno-2022-150

**Tarkastuslautakunta, 18.05.2022, § 7**

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.

Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön hankinnan valmistelun käynnistämisestä 1.1.2023 alkaen.

Hankintalakimies Päivi Ollila esittelee asiaa.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Pertti Granqvist, vpj.

Tarkastuslautakunta päättää antaa hankintayksikölle oikeuden käynnistää tilintarkastusyhteisön hankinnan valmistelut 1.1.2023 alkaen.

### Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus

Asia palautetaan jatkovalmisteluun ja käsitellään myöhemmin.

### **Päätös**

Hyväksyi.

Päivi Ollila poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen.

---

**Tarkastuslautakunta, 25.08.2022, § 18**

Tarkastuslautakunta käsiteli asiaa kokouksessaan 18.5.2022 § 7, jolloin asia päätettiin palauttaa jatkovalmisteluun.

Kainuun hyvinvointialueen tulee käynnistää tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutus vuosien 2023-2026 tarkastusta varten. Lisäksi tilaaja varaa optiot vuosille 2027-2028.

---

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutuksen käynnistämisestä, tarkastuspäivien lukumäärästä sekä hankinnalle asetettavista kriteereistä.

Asiaa on kutsuttu esittelemään hankintasuunnittelija Merja Kemppainen.

### **Ehdotus**

#### Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosien 2023-2026 tilintarkastusta varten, antaa hankintatoimelle ohjeet kriteereistä ja oikeuden käynnistää kilpailutus.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosille 2023-2026 ja antoi hankintatoimelle ohjeet kriteereistä (hinta 60% / laatu 40%) ja oikeuden käynnistää kilpailutus.

Merja Kemppainen esitteli asiaa ja poistui kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 13:57.



**§ 19****Tarkastuslautakuntien koulutus**

KHVADno-2022-272

Hyvinvointialueiden tarkastuslautakunnille on tarjolla koulutusta syksyn 2022 aikana seuraavasti:

- FCG: Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä / etäkoulutus ke 9.11. klo 9-12, ti 15.11. klo 9-12, to 24.11. klo 9-12. Koulutuspäivän aiheena ovat mm. toimialakohtaisen arvioinnin suunnittelu, toteutus ja raportointi sekä hyvinvointialueuudistuksen käytännön vaikutukset tarkastuslautakuntien arviointityöhön. Hinta 4-10 osallistujaa 1 560e + alv 24%. Ohjelmasisältö: <https://koulutus.fcg.fi/koulutustapahtumat/tarkastuslautakuntien-koulutuspai-100082>
- FCG & BDO: Hallinnon ja tarkastustoimen seminaari / hybridikoulutus to 6.10. klo 10 - pe 7.10. klo 14:30, Helsinki. Seminaarin monipuolinen ohjelma ja verkostoitumismahdollisuus kollegojen kanssa lisäävät osallistujien tietotaitoa ja varmuutta toimia tarkastuslautakunnan aktiivisina jäseninä ja sitä lähellä olevissa tehtävissä. Hinta 490e + alv 24% min. 4 hlö. Ohjelmasisältö: <https://koulutus.fcg.fi/hallinnon-ja-tarkastustoimen-seminaari?v=7540>
- KPMG: Hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien seminaari to 8.9.2022 klo 8.30-17.00, Helsinki. Seminaari luo kokonaiskuvan hyvinvointialueiden hallinnosta ja taloudesta, rahoituksesta sekä tarkastuslautakunnan tehtävistä. Seminaarissa käsitellään lisäksi hyvinvointialueen toiminnan alkuvaiheen ajankohtaisia aiheita. Hinta 490e/hlö + alv 24%. Ohjelmasisältö: [https://ssl.eventilla.com/hyvinvointialueiden\\_seminaari](https://ssl.eventilla.com/hyvinvointialueiden_seminaari)

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee koulutukseen osallistumisesta.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti osallistua FCG:n koulutuspäivään ke 9.11. klo 9-12, max. 10hlö. Koulutukseen osallistuvat ensisijaisesti varsinaiset jäsenet ja varajäsenet ilmoittautumisjärjestyksessä.

---

**§ 20****Muut asiat**

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi seuraavat asiat:

- Kainuun soten tarkastuslautakunnan kanssa tehtävä yhteistyö vuoden 2022 osalta
- syksyn arviointiohjelma
- seuraava kokous ma 3.10. klo 13

**Ehdotus**

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee muut asiat tiedoksi.

**Päätös**

Merkittiin tiedoksi. Tulevien kokousten osalta sovittiin seuraavaa:

- joulukuun kokous siirretään pidettäväksi 8.12. klo 13.
- tammikuun kokous pidetään 16.1. klo 13.
- kevätkauden kokoukset ovat maanantaisin klo 13.

Tämän asian jälkeen käsittelyyn otettiin § 18.

**Muutoksenhakukielto**

§14, §15, §16, §17, §18, §19, §20

**Muutoksenhakukielto**

**Muutoksenhakukielto**

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

Sovellettava lainkohta: Laki hyvinvointialueesta 141 §.