



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Aika 22.04.2024, klo 10:00 - 11:30

Paikka Sotkamontie 13, F6 neuvottelutila, 87300 Kajaani

Käsitellyt asiat

§ 21 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 22 Pöytäkirjantarkastajien valinta

§ 23 Tilintarkastusraportti 2023

§ 24 Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023

§ 25 Arviointikertomus 2023

§ 26 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 Mikkonen-Brännkärr / etä, tilintarkastaja, poistui 10:49

Allekirjoitukset

Tuomas Kettunen
Puheenjohtaja

Miia Pussinen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

24.04.2024

24.04.2024

Pertti Granqvist

Pasi Kilpeläinen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja on yleisesti nähtävillä Kainuun hyvinvointialueen verkkosivuilla
<https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi/fi-FI> 24.4.2024 lähtien.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 21

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 18.4.2024.

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

§ 22

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 Pertti Granqvist ja Pasi Kilpeläinen.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 23

Tilintarkastusraportti 2023

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Aluehallitus, § 65, 25.03.2024
Tarkastuslautakunta, § 24, 22.04.2024

§ 24

Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 2023

KHVADno-2024-225

Aluehallitus, 25.03.2024, § 65

Valmistelijat / lisätiedot:
Eija Immonen
eija.h.immonen@kainuu.fi
talousjohtaja

Liitteet

1 Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätös 2023

Hyvinvointialueen tilikausi 2023 on kalenterivuosi 1.1. - 31.12.2023. 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 2023 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 - 19 255 378,38 €. Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätös vuodelta 2023 on liitteenä.

Kainuun hyvinvointialueen vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen -asia on käsitelty yhteistyötoimikunnan kokouksessa 20.3.2024.

Ehdotus

Esittelijä: Jukka Lindberg, hyvinvointialuejohtaja

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle tilikauden 2023 tuloksen käsittelyä siten, että:

Tilikauden alijäämä - 19 255 378,38 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Aluehallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen sekä jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

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

Päätös

Hyvinvointialuejohtajan muutettu päätösehdotus:

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle tilikauden 2023 tuloksen käsittelyä siten, että:

Tilikauden alijäämä - 19 255 378,38 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Aluehallitus hyväksyy ja allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen sekä jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

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

Teknisinä korjauksina sivulta 81 liitetiedosta 9 poistetaan valtuustoryhmille annettavia tukia koskevasta taulukosta toinen Keskusta-puoluetta koskeva maininta sekä sivulla 58 kappaleesta 1 poistetaan sanat "vuokramenojen kirjaaminen koko hyvinvointialuetasolla toiselle momentille ja".

Aluehallitus:

Hyväksyi.

Tarkastuslautakunta, 22.04.2024, § 24

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen

mii.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

Liitteet

1 Tilintarkastuskertomus Kainuun hyvinvointialue 2023

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



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

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.

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 esitetään kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta merkitsee tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi ja saattaa tilintarkastuskertomuksen 2023 aluevaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto:

1. merkitsee Kainuun hyvinvointialueen tilintarkastuskertomuksen 2023 tiedoksi
2. hyväksyy Kainuun hyvinvointialueen tilinpäätöksen 2023
3. myöntää Kainuun hyvinvointialueen tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2023

Päätös

Hyväksyi.

Tiina Mikkonen-Brännkärr / etä poistui kokouksesta klo 10:49.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 25

Arviointikertomus 2023

KHVADno-2024-1827

Valmistelija / lisätiedot:

Miia Pussinen

miia.pussinen@kainuu.fi

sisäinen tarkastaja

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.

Kainuun hyvinvointialueen vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu aloitettiin tarkastuslautakunnan kokouksessa 8.4.2024 § 19.

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen laadintaa ja antaa lisäohjeita jatkovalmisteluun.

Päätös

Hyväksyi.

Todettiin, että siirretään ma 20.5. klo 10 kokous pidettäväksi to 23.5. klo 17 Teamsillä.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

§ 26

Tiedoksi merkittävät asiat

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi:

- talouden riskit ja seuranta 2024 (AH 8.4.2024 § 91)
- seuraava kokous ma 6.5. klo 10

Ehdotus

Esittelijä: Tuomas Kettunen, pj.

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11:30.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kainuun hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§21, §22, §23, §24, §25, §26

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto

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

Sovellettava lainkohta: Laki hyvinvointialueesta 141 §.