

Tarkastuslautakunta

Aika 16.04.2025 klo 09:00 - 11:25

Paikka Kainuun liitto, kokoushuone Kanerva, Kauppakatu 1, Kajaani ja Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 16	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 17	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 18	Kainuun liiton vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	6
§ 19	Ajankohtaiskatsaus KaiCell Fibers Oy:n tilanteesta	11
§ 20	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2024	12
§ 21	Muut asiat	14

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Keränen Silja	09:00 - 11:25	puheenjohtaja	Etäyhteydellä.
	Korvajärvi Tuula	09:00 - 11:25	varapuheenjohtaja	
	Hekkala Heikki	09:00 - 11:25	jäsen	
	Karjalainen Tuukka	09:00 - 11:25	jäsen	
	Karppinen Veli-Matti	09:00 - 11:25	jäsen	
	Pyykkönen Jari-Pekka	09:00 - 11:25	jäsen	
	Enroth Paavo	09:00 - 11:25	varajäsen	
Muu	Kellokangas Kirsi	09:00 - 11:25	pöytäkirjanpitäjä	
	Pirkkalainen Riikka	10:33 - 11:18	maakuntajohtaja	
	Kääriäinen Antti	09:00 - 09:34	tilintarkastaja, KHT	
Poissa	Pakkala-Juntunen Sanna	09:00 - 11:25	jäsen	

Allekirjoitukset

Silja Keränen
puheenjohtaja

Kirsi Kellokangas
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat §:t 16 - 21

Pöytäkirjan tarkastus

____/____ 2025

Veli-Matti
Karppinen

____/____ 2025

Jari-Pekka
Pyykkönen

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kainuun liiton verkkosivuilla 25.04.2024

25.4.2025

Kirsi Kellokangas
pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunta

§ 16

16.04.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 16.04.2025 § 16

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 112 §:n mukaan kokouskutsu ja esityslista on lähetettävä vähintään viittä päivää ennen kokousta, elleivät erityiset syyt ole esteenä. Kokouskutsu ja esityslista lähetetään sähköpostitse jäsenille, varajäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 112 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 78 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 8 luvun 61 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tämä esityslista on postitettu 9.4.2025.

Puheenjohtajan ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunnan päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 17

16.04.2025

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 16.04.2025 § 17

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 132 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimitilien puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimitilien jäsentä, jollei toimitilin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 14 luvun 132 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksessaan 05.09.2017 § 26 pöytäkirjan sähköisen tarkastuksen. Pöytäkirja lähetetään sähköpostitse ensin puheenjohtajalle hyväksyttäväksi ja sen jälkeen pöytäkirjantarkastajien hyväksyttäväksi. Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 26.10.2023, että puheenjohtajan sähköisen hyväksymisen ja pöytäkirjantarkastajien sähköisen tarkastuksen jälkeen pöytäkirja lähetetään sähköisesti allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille.

Hallintosäännön 14 luvun 133 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimus-ohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Maakuntahallitus hyväksyi 28.08.2017 kokouksessaan periaatteet, että pöytäkirjantarkastus suoritetaan kiertävällä tavalla aakkosjärjestyksessä. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 05.09.2017 hyväksynyt, että samanlaista käytäntöä voidaan noudattaa tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastuksessa.

Lisätietoja vs. hallintojohtaja Kirsi Kellokankaalta, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Karppinen Veli-Matti ja Pyykkönen Jari-Pekka.

Tarkastuslautakunta

§ 17

16.04.2025

Tarkastuslautakunnan päätös

Hyväksyttiin.

Maakuntahallitus	§ 37	17.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	16.04.2025

Kainuun liiton vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Mhall 17.03.2025 § 37

Kuntalain 13 luvun 113 §:n 2 momentin mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma ja rahoituslaskelma ja niiden liitteinä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 13 luvun 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Kuntalain 14 luvun 14 §:n mukaan valtuusto päättää tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Kuntalain 13 luvun 113 §:n mukaan tilinpäätöksen allekirjoittavat maakuntahallituksen jäsenet ja maakuntajohtaja.

Kainuun liiton vuoden 2024 tulos muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot	3 229 651,59 €
Toimintakulut	3 302 970,25 €
Toimintakate	-73 318,66 €
Rahoitustuotot/-kulut	-20 190,19 €
Vuosikate	-93 508,85 €
Poistot	0 €
Satunnaiset erät	0 €
Tilikauden tulos	-93 508,85 €

Maakuntahallitus	§ 37	17.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	16.04.2025

Rahastojen ja varausten muutokset	112 643,32 €
Tilikauden yli-/alijäämä	19 134,47 €

Toimintatuottojen toteuma oli 3 229 651,59 €, jossa oli 10 %:n alitus talousarvioon nähden. Toimintakulujen toteutuma oli 3 302 970,25 €, jossa oli 8 %:n alitus talousarvioon nähden.

Tilikauden tulos – 93 508,85 euroa jää talousarvion nollatuloksen tavoittelusta. Tuotot alittuivat 360 286,41 euroa talousarvioon nähden. Henkilöstökulut alittuivat 236 907,08 euroa talousarvioon nähden ja palvelujen ostot alittuivat 80 594,57 euroa. Myös muiden kulujen osalta syntyi alituksia esimerkiksi aineet, tarvikkeet ja tavarat -kuluissa 3 004,94 euroa, avustuksissa 17 094,07 euroa ja muissa toimintakuluissa 10 131,89 euroa. Suurin selittävä tekijä tuloksen muodostumiseen on sekä toimintatuottojen että henkilöstökulujen selkeä alittuminen talousarvioon verrattuna.

Vastuualueittain tarkasteltuna Kainuun liiton perustoiminta toteutui seuraavasti talousarvioon verrattuna:

Hallintopalvelujen vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 12,8 % ja toimintakulut alittuivat 7,5 %. Henkilöstökulut alittuivat 13,4 %. Palvelujen ostot ylittyivät 1,4 % (7173 euroa) ja aineet, tarvikkeet ja tavarat -kulut 19,4 %, mikä tarkoittaa 3 785 euroa. Hallintopalveluiden avustukset ylittyivät 5,8 % eli 292 euroa.

Hallintopalvelujen osalta avustusten määrärahavaraus vuodelle 2024 oli 5 000 €. AV-tukipäätösten mukaiset avustukset sen sijaan näkyvät koko Kainuun liiton tasolla avustuksissa, jossa on ollut ylitystä 16,3 % (TA 2024: 105 000,00 €, TP 2024: 122 094,07 €).

Elinkeinot ja aluekehitys vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 9,4 % ja toimintakulut alittuivat 11,7 %. Henkilöstökulut alittuivat (20 %) ja palvelujen ostot alittuivat 3,5 % talousarvioon nähden. Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittuivat peräti 63,3 % talousarvion määrärahavarausten oltua 2200 euroa ja toteuman 809 euroa.

Alueidenkäytön vastuualueen tilikauden tulos alittui talousarvioon nähden 8,9 % ja toimintakulut alittuivat 8,8 %. Säästöjä syntyi henkilöstökuluissa (8,5 %) ja palvelujen ostoissa (7,4 %) sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat -kuluissa (13,5 %).

Kainuun liitossa on vuosittainen tarve käyttää varoja tulevaisuusrahastosta, johon on ohjattu muun muassa edellisen

Maakuntahallitus	§ 37	17.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	16.04.2025

vuoden tilikauden merkittävä ylijäämä. Rahaston varojen käyttö on raportoitu liitetiedoissa. Rahaston saldo vuoden lopussa lopussa on 582 779,23 €.

Pääsäännön mukaan rahastojen pääomat voidaan muodostaa ainoastaan ylijäämäisestä tilikauden tuloksesta. Rahaston lisäyksen valtuusto hyväksyy kunnanhallituksen tilikauden tuloksen käsittelystä tekemän esityksen pohjalta.

Kirjanpitolautakunnan tilinpäätöstä koskevassa yleisohjeessa sanotaan, että "Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävät erät ovat poistoero- ja tuloksenkäsittelyeriä. Ylijäämäinen tilikauden tulos voidaan siirtää varauksiin, rahastoida tai liittää tilinpäätöstä seuraavan vuoden tilinpäätöksessä edellisiltä vuosilta kertyneeseen yli- tai alijäämään. Ylijäämää lisääviä tai alijäämää vähentäviä eriä ovat varausten ja rahastojen vähentäminen."

Erillisliitteenä on Kainuun liiton tilinpäätös ja toimintakertomus 2024.

Lisätietoja vs.hallintojohtaja Hanna Helasteelta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Maakuntajohtajan ehdotus

Maakuntahallitus

- esittää maakuntavaltuustolle, että Kainuun liiton vuoden 2024 ylijäämä 19 134,47 € kirjataan omaan pääomaan tilikauden ylijäämä-tilille. Tilikauden tulos on 93 508,85 € alijäämäinen.
- allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen maakuntavaltuuston käsiteltäväksi
- antaa Kainuun liiton virastolle oikeudet tehdä toimintakertomukseen tarvittaessa stilistisiä korjauksia.

Maakuntahallituksen päätös

Maakuntajohtaja Riikka Pirkkalainen ja vs. hallintojohtaja Hanna Helaste esittelivät tilinpäätöstä.

Maakuntahallitus hyväksyi maakuntajohtajan ehdotuksen.

Maakuntahallitus	§ 37	17.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	16.04.2025

Maakuntahallitus on hyväksynyt osaltaan kokouksessaan 17.03.2025 § 37 Kainuun liiton vuoden 2024 tilinpäätöksen ja päättänyt jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tarkastuslautakunta on käsitellyt kokouksessaan 27.03.2024 § 16 vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen ja päättänyt merkitä sen tiedoksi.

Tilintarkastaja on tarkastanut Kainuun liiton kirjanpidon, hallinnon sekä tilinpäätöksen ja antanut tilintarkastuskertomuksen. Kuntalain 14 luvun 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

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

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä kunnanhallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen valtuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Lisätietoja vs. hallintojohtaja Kirsi Kellokankaalta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen antaa ja esittelee tilintarkastuskertomuksen 2024 ja tilintarkastajan tilinpäätösraportin 2024 kokouksessa.

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tilintarkastaja Antti Kääriäinen antoi ja esitteli tilintarkastuskertomuksen 2024 ja tilintarkastajan tilinpäätösraportin 2024.

Maakuntahallitus	§ 37	17.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 18	16.04.2025

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- 1) Kainuun liiton maakuntahallitus ja maakuntajohtaja ovat laatineet Kainuun liiton tilinpäätöksen sekä jättäneet sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnalle arvioitavaksi, ovatko vuoden 2024 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet,
- 2) tilintarkastaja on suorittanut hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksen ja antanut oheisen liitteen mukaisen tarkastuskertomuksen.

Tarkastuslautakunta toteaa, että tilintarkastuskertomuksessa ei ole kuntalain 14 luvun 125 §:n tarkoittamaa muistutusta tai muuta merkittävää huomautusta, joten tarkastuslautakunta ei pidä tässä vaiheessa tarpeellisenä lausunnon pyytämistä maakuntahallitukselta tilintarkastuskertomuksen sisällöstä.

Tarkastuslautakunta esittää vuoden 2024 tilintarkastuskertomuksen maakuntavaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta esittää, että maakuntavaltuusto:

- 1) hyväksyy Kainuun liiton vuoden 2024 tilinpäätöksen liitteineen sekä
- 2) myöntää Kainuun liiton hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille sekä maakuntajohtajalle ja vastuualueiden johtaville viranhaltijoille vastuuvapauden vuoden 2024 hallinnosta ja taloudesta.

Tarkastuslautakunta

§ 19

16.04.2025

Ajankohtaiskatsaus KaiCell Fibers Oy:n tilanteesta

Tarkltk 16.04.2025 § 19
11/07.05.00/2025

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu maakuntajohtaja Riikka Pirkkalainen kertomaan ajankohtaiskatsaus KaiCell Fibers Oy:n tilanteesta.

Lisätietoja vs. hallintojohtaja Kirsi Kellokankaalta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi maakuntajohtajan ajankohtaiskatsauksen KaiCell Fibers Oy:n tilanteesta.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi maakuntajohtajan ajankohtaiskatsauksen KaiCell Fibers Oy:n tilanteesta.

Merkittiin, että ennen tämän asian käsittelyä pidettiin tauko klo 10.26-10.33.

Tarkastuslautakunta	§ 5	13.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 14	27.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 20	16.04.2025

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2024

Tarkltk 13.02.2025 § 5

Kuntalain 14 luvun 121 §:n 2 mom. 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta on käyttänyt runkona arviointikertomuksen laadinnassa aikaisemmin hyväksyttyä pohjaa, jota on muun muassa esitystavan osalta selkeytetty. Kainuun liiton vuoden 2024 arviointikertomuksen laadinnassa käytetään tätä runkoa pohjana.

Lisätietoja vs. hallintojohtaja Hanna Helasteelta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan suunnittelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Tarkastuslautakunnan päätös

Hyväksyttiin.

Tarkltk 27.03.2025 § 14

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Merkittiin, että puheenjohtaja Silja Keränen poistui klo 10.52–10.59 ajaksi esteellisenä kokouksesta käsiteltäessä EAKR- ja JTF-hankkeita (osallisuusjävi), jolloin Tuula Korvajärvi toimi

Tarkastuslautakunta	§ 5	13.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 14	27.03.2025
Tarkastuslautakunta	§ 20	16.04.2025

puheenjohtajana.

Merkittiin, että Veli-Matti Karppinen poistui klo 11.44
asiankäsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastettiin kokouksessa.

Tarkltk 16.04.2025 § 20
97/00.03.00.00/2022

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta viimeistelee arviointikertomuksen vuodelta
2024 valmiiksi.

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen ja antaa
sen edelleen maakuntavaltuustolle.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunta § 21 16.04.2025

Muut asiat

Tarkltk 16.04.2025 § 21

1) Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään tiistaina 6.5.2025 klo 9.00 alkaen.

Lisätietoja vs. hallintojohtaja Kirsi Kellokangas, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös

Hyväksyttiin.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 16, § 17, § 18, § 19, § 20, § 21

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.