

Tarkastuslautakunta

Aika 04.04.2025 klo 10:00 - 11:45

Paikka Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 7	Kokouksen avaus, läsnäolijat sekä laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	3
§ 8	Kokouksessa pidettävän pöytäkirjan tarkastajien valitseminen	4
§ 9	Esityslistan hyväksyminen	5
§ 10	Katsaus ajankohtaisiin asioihin	6
§ 11	Tilinpäätös vuodelta 2024	7
§ 12	Tilintarkastajan raportti	14
§ 13	Esityksen tekeminen yhtymäkokoukselle vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä hyvinvointiyhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja muille tilivelvollisille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2024	14
§ 14	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus	16
§ 15	Muut asiat	18
§ 16	Kokouksen päättäminen	19

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Härkönen Reima	puheenjohtaja	
	Ähman Kati	varapuheenjohtaja	
	Kainulainen Anneli	jäsen	
	Kuitunen Soile	jäsen	Saapui § 8 aikana klo 10.02
	Kekoni Jaakko	jäsen	Saapui § 8 aikana klo 10.03
	Meriläinen Satu	pöytäkirjanpitäjä	
	Felin Elina	toimitusjohtaja	Läsnä § 7 - 11 klo 10.00 - 10.49
	Grönroos Otto	vs. hallinto- ja talousjohtaja	Läsnä § 7 - 11 klo 10.00 - 10.49
	Ylikangas Päivi	johtava ylläkäri	Läsnä § 7 - 11 klo 10.00 - 10.49
	Tuomela Ulla-Maija	asiantuntija	tilintarkastaja, BDO Auditor Oy. Läsnä § 12 klo 10.51 - 11.23

Allekirjoitukset

	Reima Härkönen puheenjohtaja	Satu Meriläinen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	7 - 16	
Pöytäkirjan tarkastus	Olemme tarkastaneet pöytäkirjan ja todenneet sen kokouksen kulun ja tehtyjen päätösten kanssa yhtäpitäviksi.	
	Soile Kuitunen pöytäkirjantarkastaja	

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Allekirjoitettu pöytäkirja julkaistaan ISLAB hyvinvointiyhtymän verkkosivuilla www.islab.fi 07.04.2025

Tarkastuslautakunta

§ 7

04.04.2025

Kokouksen avaus, läsnäolijat sekä laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 7

Puheenjohtajan

päätösehdotus

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnäolijat. Kokouskutsu on lähetetty varsinaisille jäsenille 27.3.2025. Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 10.00. Kokouskutsu on lähetetty varsinaisille jäsenille 27.3.2025. Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 8

04.04.2025

Kokouksessa pidettävän pöytäkirjan tarkastajien valitseminen

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 8

Puheenjohtajan

päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjantarkastajan, joka toimii tarvittaessa ääntenlaskijana.

Päätös

Merkitään pöytäkirjaan, että:

- Soile Kuitunen saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 10.02
- Jaakko Kekoni saapui kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 10.03

Pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Soile Kuitunen.

Tarkastuslautakunta

§ 9

04.04.2025

Esityslistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 9

Hallintosäännön § 121 mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimielin toisin päättä. Toimielin voi päättää ottaa käsiteltäväkseen sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Toimielin hyväksyy esityslistan kokouksen asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Päätös

Merkitään pöytäkirjaan, että § 14 tarkastuslautakunnan arviointikertomus käsitellään ennen § 13:a.

Päättöehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 10

04.04.2025

Katsaus ajankohtaisiin asioihin

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 10

Toimitusjohtajan ja viranhaltijoiden ajankohtaisesitykset, mm.
toiminta-, talous- ja henkilöstökatsaukset.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Toimielin merkitsee ajankohtaiskatsaukset tiedoksi.

Päätös

Päättösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

- Liite 1 ISLAB tilinpäätös ja ajankohtaiset asiat
- Liite 2 Toiminta
- Liite 3 Talous

Hallitus	§ 22	21.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 11	04.04.2025

Tilinpäätös vuodelta 2024

Hallitus 21.02.2025 § 22

Valmistelija Hallinto- ja talousjohtaja Tervala Anu

Säädöstausta

Hyvinvointiyhtymän tilikausi on kalenterivuosi (HyvinvointialueL 611/2021). Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva hyvinvointiyhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava lisätiedoissa.

Hyvinvointiyhtymä muodostaa tytäryhtiön kanssa konsernin, joten tilinpäätökseen tulee sisällyttää konsernitilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä.

Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys konsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

ISLAB hyvinvointiyhtymän perussopimuksen mukaan hallituksen on laadittava tilinpäätös tilikaudelta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Hallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi huhtikuun loppuun mennessä.

Talousarvio 2024

Hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 22
§ 11

21.02.2025
04.04.2025

Hyvinvointiyhtymän hallitus hyväksyi 22.9.2023 § 85 vuoden 2024 suunnittelukehyksen ja talousarvion laadintaohjeet. Kokonaisuutena talousarviokehysten periaatteena oli tasapainoinen talous ja tilikauden ylijäämä > 0. ISLABin strategiaohjelman ja perustehtävän mukaisesti toiminnan ja talouden suunnittelun tavoitteena oli turvata omistajien tarvitsemien laboratoriopalveluiden saanti kaikissa olosuhteissa ja omistajien palveluverkkosuunnitelman puitteissa. Lähtökohtana kaikessa toiminnassa ja suunnittelussa oli kustannustenhallinta ja sitä kautta hintavakaus. Samanaikaisesti tuli huolehtia laadukkaista laboratoriopalveluista sekä myönteisestä asiakas- ja henkilöstökokemuksesta.

Taloussuunnitelmassa toimintatuottojen arvioitiin olevan 72,3 miljoonaa euroa, joka muodostuu lähes kokonaisuudessaan laboratoriopalvelujen myyntituotoista. Myyntituotoissa huomioitiin oman tuotannon hintoihin tehty 1,5 % korotus (vuonna 2023 käytettyihin tutkimusnimikkeisiin) sekä näytteenottomaksujen korotus kustannusvastaaviksi. Tuotantomäärien ei odotettu kasvavan vuoteen 2023 verrattuna. Toimintakuluiksi arvioitiin 71,4 miljoonaa euroa. Henkilöstökuluihin sisällytettiin vuoden 2024 aikana tehtävät työehtosopimuskorotukset, joiden kustannusvaikutukseksi arvioitiin 4,84 %. Suunnitelmassa esitettiin toimenpiteet tuottavuusohjelmaksi vuodelle 2024 siten, että ylijäämä olisi >0, sekä suunnitelma talouden tasapainottamisesta pitkällä aikavälillä.

Taloussuunnittelussa eritellyt riskit tuotannon vähenemisestä realisoituivat kuitenkin merkittävästi ja nopeasti kesästä 2024 alkaen. Tuottavuusohjelman toteuttamisesta ja lukuisista pienemmistä ja suuremmista säästötoimenpiteistä huolimatta jouduttiin toteamaan, etteivät omistajien kanssa yhteisesti sovitut toimenpiteet vaikuta tulokseen riittävän nopeasti, ja niinpä 5.11.2024 pidetyssä

Hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 22
§ 11

21.02.2025
04.04.2025

yhtymäkokouksessa (§ 30) hyväksyttiin muutettu talousarvio ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2024. Muutetun talousarvion toimintatulot olivat n. 2,8 miljoonaa euroa pienemmät alkuperäiseen talousarvioon nähden, ja tilikauden tuloksen odotettiin jäävän noin 1,2 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Samalla kuitenkin muutetun talousarvion toimintamenot olivat noin 1 miljoonan alle alkuperäisen. Samalla tuottavuusohjelman tavoite siirrettiin vuoteen 2028.

Tilinpäätös 2024

Sopeuttamis- ja tuottavuustoimenpiteet alkoivat kuitenkin toden teolla vaikuttaa loppuvuonna. Kun toimintakulut olivat vielä lokakuussa lähes miljoona euroa suuremmat kuin vastaavana aikana 2023, yksistään marras-joulukuussa ne olivat lähes miljoona euroa pienemmät.

Suoritteiden kokonaismäärä oli lopulta lähes 6 % edellisvuotta alhaisempi. Kysynnän laskun myötä toimintatuotot jäivät 3,4 miljoonaa euroa alle alkuperäisen talousarvion ja 0,7 miljoonaa alle muutetun talousarvion.

Toimintakulut toteutuivat lopulta yli 2,5 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota pienempinä ja 1,5 miljoona euroa alle lokakuussa muutetun talousarvion. Toimintakulut jäivät myös hieman alle vuoden 2023 tason, vaikka yhtä aikaa alan työ- ja virkaehtosopimusten muutokset ja inflaatio aiheuttivat merkittävää kustannusten nousupainetta. Kysynnän lasku vaikutti osaltaan alentavasti kustannuksiin, mutta selittää vain pienen osan suotuisasta kustannuskehityksestä, koska kustannukset eivät vähene samassa suhteessa tuotantomäärän kanssa. Henkilöstövähennykset pystyttiin toteuttamaan ilman irtisanomisia, lomautuksia tai osa-aikaistamisia

Hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 22
§ 11

21.02.2025
04.04.2025

mm. eläköitymisten myötä tai tehtävä- tai työskentelypaikan muutoksin.

Tilanteeseen on päästy kustannustietoisilla arjen ratkaisulla, tuottavuutta parantavilla muutoksilla yksiköissä, palvelurakennemuutosten toteuttamisella sekä investointien toteutumisella alle talousarvion. Taloudellisia hyötyjä saavutettiin myös hankintayhteistyöllä HUS Diagnostiikkakeskuksen kanssa.

Toiminnan kehittämiseen on sopeuttamistoimista huolimatta satsattu. Tilikauden aikana ISLABissa vietiin eteenpäin mittava määrä toiminnan uudistuksia, kuten mobiilinäytteenoton laajentaminen ja muu preanalytiikan systemaattinen kehittäminen, uusien analysaattorien käyttöönottoja, kemian automaation tulevan kilpailutuksen valmistelu, tietojärjestelmäprojektit ja tietoturvan kehittäminen, kustannuslaskenta, asianhallinta sekä IVD-asetuksen edellyttämät toimet. Samaan aikaan tuettiin esihenkilöitä muutosjohtamisessa, ja toteutettiin erilaisia toimia henkilökunnan veto- ja pitovoiman parantamiseksi (esim. palkkausjärjestelmän ja palkitsemisohjelman uudistus).

ISLABissa on viety määrätietoisesti eteenpäin tuottavuusohjelmaa, joka tähtää kustannustason hillitsemiseen analytiikkaa keskittämällä. Muutokset on pystytty toteuttamaan niin, että potilasasiakkaille tärkeä lähipalvelu eli näytteenottoverkosto on pysynyt kattavana, vaikka aukioloaikoihin on tehty muutoksia palvelutarpeita vastaavasti.

Tavoitteiden toteutuminen

Talouden tasapaino ja tulorahoituksen riittäminen investointeihin pidemmällä aikavälillä eivät toteutuneet alkuperäisen suunnitelman mukaisesti, mutta muutettua talousarviota paremmin. Toimenpiteet

Hallitus
Tarkastuslautakunta

§ 22
§ 11

21.02.2025
04.04.2025

etenevät, mutta lisätoimia tarvitaan. Tulosta voidaan kuitenkin pitää merkittävänä saavutuksena, kun vielä 5.11.2024 hyväksytyssä muutetussa talousarviossa odotettiin 1,2 miljoonan euron alijäämää.

Omistaja- ja henkilöasiakkaitten tyytyväisyys on erittäin hyvä, ja NPS-luku on noussut edellisvuodesta. Analytiikan laatu ja luotettavuus ovat myös tavoitellulla korkealla tasolla. Myös tieteellisen tutkimustoiminnan ja opiskelijaohjauksen tavoitteisiin on päästy. Henkilöstön hyvinvointiin liittyviä toimenpiteitä toteutettiin kattavasti henkilöstöhallinnon kehittämissuunnitelman mukaisesti. Työhyvinvoinnin mittarina toimivat eNPS ja sairaspoissaolot ovat kääntyneet suotuisaan suuntaan, mutta tavoitteita ei niiltä osin saavutettu. Työhyvinvoinnin systemaattista kehittämistä jatketaan strategian mukaisesti. Tavoitteet ja niiden saavuttaminen on kuvattu tarkemmin tilinpäätöskirjassa.

Yhteenveto

Tilikauden tulos on – 1.162.439,64 euroa. Hallitukselle esitetään tuloksen käsittelystä seuraavaa:

1. Puretaan investointivaroja yhteensä 2.051.574,72 euroa.
2. Tehdään em. investointeihin kohdistuva poistoeron lisäys 2.024.341,58 euroa.
3. Tehdään poistoeron vähennystä suunnitelman mukaan 873.563,14 euroa.
4. Tilikauden alijäämä - 261 643,36 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Esittelijä Toimitusjohtaja Felin Elina

Päätösehdotus Hallitus päättää

- hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen saattaa tilinpäätöksen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi,

Hallitus	§ 22	21.02.2025
Tarkastuslautakunta	§ 11	04.04.2025

- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi, sekä

- esittää tilikauden 2024 tuloksen – 1.162.439,64 euroa käsittelystä seuraavaa:

1. Puretaan investointivaroja yhteensä 2.051.574,72 euroa.

2. Tehdään em. investointeihin kohdistuva poistoeron lisäys 2.024.341,58 euroa.

3. Tehdään poistoeron vähennystä suunnitelman mukaan 873.563,14 euroa.

4. Tilikauden alijäämä - 261 643,36 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Hallitus päättää antaa hallinto- ja talousjohtajalle oikeuden tehdä tilinpäätökseen tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia.

Päätös Päätösesitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 11
27/02.06.02/2025

Valmistelija hallinto- ja talousjohtaja Tervala Anu

Hyvinvointiyhtymän ja konsernin vuoden 2024 tilinpäätös on käsitelty ja allekirjoitettu hallituksen kokouksessa 21.2.2025.

Hyvinvointiyhtymän hallituksen allekirjoittama tilinpäätös 2024 on liitteenä.

Puheenjohtajan päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2024 tilinpäätöksestä saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet Liite 4 Tilinpäätös 2024_hallitus_21.2.2025

Tarkastuslautakunta

§ 12

04.04.2025

Tilintarkastajan raportti

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 12
27/02.06.02/2025

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tilintarkastaja esittelee tarkastusraportin. Tarkastuslautakunta
merkitsee raportin tiedoksi

Päätös

Päättöehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 5 Ei-julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunta

§ 13

04.04.2025

Esityksen tekeminen yhtiökokoukselle vuoden 2024 tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä hyvinvointiyhtiön hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja muille tilivelvollisille tilikaudelta 1.1. - 31.12.2024

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 13
27/02.06.02/2025

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Hyvinvointiyhtiön hallintosäännön 60 §:n mukaan tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialueissa säädettyjen tehtävien mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä, hyvinvointiyhtiön ja -konsernin toimintaan ja talouteen kohdistuvasta tavoite-, tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointista sekä sidonnaisuusilmoitusten ilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonnasta. Tarkastuslautakunta tekee myös yhtiökokoukselle esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille.

Tilintarkastajat ovat suorittaneet ISLAB hyvinvointiyhtiön vuoden 2024 hallinnon ja talouden tarkastuksen, ja antaneet hyvinvointiyhtiön yhtiökokoukselle osoitetun, hyvinvointialuelain 127 §:ssä tarkoitetun tilintarkastuskertomuksen.

Puheenjohtajan

Tarkastuslautakunta

§ 13

04.04.2025

päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää saattaa tilintarkastuskertomuksen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi. Lisäksi tarkastuslautakunta päättää muiden raporttien antamisesta tiedoksi tarpeelliseksi katsomallaan tavalla.

Tarkastuslautakunta esittää tilintarkastuskertomukseen perustuen yhtymäkokoukselle esityksensä tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapauden myöntämisestä hyvinvointiyhtymän hallitukselle ja toimitusjohtajalle tilikaudelta 1.1.- 31.12.2024.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 6 Tilintarkastuskertomus ISLAB 2024

Tarkastuslautakunta

§ 14

04.04.2025

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 14
27/02.06.02/2025

Hyvinvointialuelain (611/2021) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa aluevaltuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Hyvinvointiyhtymän perussopimuksen 29 §:n mukaan hallinnon ja talouden tarkastuksesta, tarkastuslautakunnan tehtävistä ja muista lautakunnan työskentelyyn liittyvistä asioista on säädetty hyvinvointialueesta annetussa laissa ja määrätty hallintosäännössä.

Hallintosäännön 61 §:n mukaan lautakunta antaa yhtymäkokoukselle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset, arvio yhtymäkokouksen yhtymälle ja konsernille asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta edellisellä vuonna, sekä tarvittaessa arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella ja taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta. Lautakunta esittää arvionsa myös mahdollisista tilintarkastuskertomuksessa tehdyistä muistutuksista sekä asianomaisten niistä antamista selityksistä ja hallituksen lausunnosta.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta valmistelee ja allekirjoittaa kokouksen yhteydessä suorittamaansa arviointiin ja tilintarkastuskertomukseen perustuvan, yhtymäkokoukselle kaksi viikkoa ennen kokousta

Tarkastuslautakunta

§ 14

04.04.2025

esitettävän arviointikertomuksen, joka esitetään pöytäkirjan liitteenä, sekä tarvittaessa ehdotukset toimenpiteistä, joihin lautakunnan valmistelu ja tilintarkastuskertomus mahdollisesti antavat aihetta. Yhtymäkokous pidetään 25.4.2025.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 7 ISLAB tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2024

Tarkastuslautakunta

§ 15

04.04.2025

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 15

Hyvinvointiyhtymän hallintosäännön 121 § mukaan toimielin voi päättää ottaa käsiteltäväkseen sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Puheenjohtajan

päätösehdotus

Toimielin käsittelee muut mahdolliset esityslistan hyväksymispykälässä listalle otetut asiat.

Päätös

Ei muita asioita.

Tarkastuslautakunta

§ 16

04.04.2025

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 04.04.2025 § 16

Puheenjohtajan

päätösehdotus

Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.45.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 7, § 8, § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14, § 15, § 16

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä ei hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 141 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai aluevalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.