

Sisäisen tarkastuksen toteuttaminen

Hallitus 18.12.2025 § 132

191/00.03.02/2025

Valmistelija Hallintojohtaja Tervala Anu

Hyvinvointialuelain (611/2021) 51 § mukaan aluehallituksen tulee järjestää hyvinvointialueen riippumaton sisäinen tarkastus.

Hyvinvointialuelain mukaan ko. pykälää ei sovelleta hyvinvointiyhtymään, joten riippumattoman sisäisen tarkastuksen järjestelyt ovat hallituksen harkinnassa.

Hyvinvointiyhtymän hallitus käsitteli asiaa kokouksessaan 10.12.2024 (§ 128), ja sisäisen tarkastuksen palvelujen ostoksi arvioitiin vuosittain noin 2–5 päivää. Riippumattoman sisäisen tarkastuksen lisäksi johtoryhmä suorittaa vuosittain sisäistä valvontaa erillisen suunnitelman mukaan. Sisäinen tarkastus on osa yhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuutta, ja tarkastuksesta raportoidaan toimitusjohtajalle. Raportti annetaan tiedoksi myös hallitukselle ja tilintarkastajille.

Suunnitelman mukaan sisäisen tarkastuksen painopistealueet päätetään vuosittain hallituksessa (yleensä marras-joulukuussa). Tarkempi tarkastuskohteen määrittely ja aikatauluarviointi tehdään vuosittain yhdessä toimitusjohtajan kanssa kunkin vuoden tammikuussa, tai muun sopimusosapuolten yhdessä sopiman aikataulun mukaan.

Sisäinen tarkastus 2025

Sisäisen tarkastuksen painopisteeksi päätettiin vuonna 2025 ottaa myyntilaskutusprosessi. ISLABin laboratoriotietojärjestelmän odotettiin siirtyvän Multilabista My+-järjestelmään huhtikuussa 2025, ja varsinaisen prosessin tarkastuksen oli tarkoitus tapahtua

käyttöönoton jälkeen syksyllä 2025. Hanke on kuitenkin viivästynyt, eikä My+ -laskutusta ole saatu käyttöön, vaan sen käyttöönotto tapahtuu tammikuun 2026 laskutuksesta. Tämän vuoksi laajaa koko myyntilaskutusprosessin tarkastusta ei vielä ole aloitettu.

Sitä vastoin vuoden 2025 tarkastus kohdistettiin itse maksavien asiakkaiden prosessiin. Sisäisen tarkastuksen tuottaa KPMG Oy Ab marras-joulukuun aikana 2025, ja raportti siitä saadaan tammikuussa 2026.

Itse maksavien laskutus on myyntilaskutusprosessin osa, mutta kuitenkin selkeästi erillinen toiminto. Itse maksavien prosessiin liittyviä toimintoja ja ohjeita ollaan parhaillaan muokkaamassa, ja koska tämä osa laskutusta ei siirry ainakaan vielä My+-laskutuksen puolelle, ulkopuolinen näkemys on tässä kohtaa hyödyllinen.

Sisäisen tarkastuksen kilpailuttaminen

Suunnitelmana oli toteuttaa vuoden 2025 alkupuoliskolla minikilpailutus Hansel Oy:n pienhankintoja varten tarjoaman ”kisa-apurin” kautta. Tämän pienhankinnan kautta voi hankkia sisäisen tarkastuksen palveluita silloin, kun hankinnan arvo jää alle kansallisen kynnysarvon. Pidemmästä poissaolosta johtuneen henkilöstövajauksen vuoksi kilpailutusta ei kuitenkaan ehditty tehdä suunnitellussa aikataulussa.

Kilpailutus on nyt käynnistetty ja pienhankinnan tarjouspyyntö on julkaistu Hansel Oy:n ”Kisa-apurin” kautta 8.12.2025. Hankinnan arvo jää alle kansallisen kynnysarvon. Sisäisen tarkastuksen palvelujen ostoksi vuosittain on arvioitu noin 2–5 päivää. Tarkastuksen kohteena voivat olla kaikki organisaation toiminnot, prosessit ja palvelut.

Sisäisen tarkastuksen suunnitelma 2026

Edellä kerrotun mukaisesti sisäisen tarkastuksen painopisteeeksi esitetään vuonna 2026 edelleen myyntilaskutusprosessia. ISLABin myyntilaskutuksen merkittävin osa on parhaillaan siirtymässä ns.

My+-laskutukseen, jolloin prosessi muuttuu jonkin verran, ja jonka jälkeen on hyvä suorittaa riippumaton ulkopuolinen sisäinen tarkastus koko prosessiin. Vaihdos tapahtuu tammikuun 2026 laskutuksesta.

Esittelijä Toimitusjohtaja Felin Elina

Päätösehdotus

Hallitus merkitsee tiedoksi sisäisen tarkastuksen järjestelyt v. 2025, ja hyväksyy vuoden 2026 sisäisen tarkastuksen painopisteeksi myyntilaskutusprosessin.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.