

Sisäisen tarkastuksen raportti 2025

Hallitus 18.12.2025 § 132

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 painopisteeksi 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.

Hallitus 30.01.2026 § 3

191/00.03.02/2025

Valmistelija Hallintojohtaja Tervala Anu

Vuoden 2025 sisäinen tarkastus kohdistettiin itse maksavien asiakkaiden prosessiin. Sisäisen tarkastuksen on tuottanut KPMG Oy Ab marras-joulukuun aikana 2025. Raportti on pöytäkirjan liitteenä (ei julkinen). KPMG:n edustaja Pinja Huuskonen ja Maliina Hakala-Kivinen on kutsuttu kokoukseen kertomaan tarkastuksen keskeiset havainnot. Raportissa esitetään myös ISLABin vastuuhenkilöiden toimintasuunnitelmat esitettyihin toimenpiteisiin.

Esittelijä Toimitusjohtaja Felin Elina

Päätösehdotus

Hallitus merkitsee saadun sisäisen tarkastuksen raportin tiedoksi. Raportti annetaan tiedoksi myös tilintarkastajille.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin. Merkittiin pöytäkirjaan, että Maliina Hakala-Kivinen ja Pinja Huuskonen poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 8.15, ja kokous siirrettiin toiseen teams-kokoukseen.