

Tilinpäätös vuodelta 2025

Hallitus 20.02.2026 § 19

28/02.06.02/2026

Valmistelija va. talousjohtaja Grönroos Otto

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.

ISLAB-konserni muodostuu ISLAB hyvinvointiyhtymästä ja sen 100 % omistamasta tytäryhtiöstä IslabVerkko Oy:stä.

Konsernitilinpäätöstä vuodelta 2025 ei esitetä, sillä IslabVerkko Oy:n toiminta on lakannut 31.12.2024 ja päätös selvitystilaan asettamisesta on tehty 20.2.2026 (tämän kokouksen § 17). Oletus toiminnan jatkuvuudesta ei sovellu, eikä yhdistely ole tarpeen konsernin oikean ja riittävän kuvan kannalta.

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 2025

Hyvinvointiyhtymän hallitus hyväksyi 22.11.2024 § 116 vuoden 2025 suunnitteluohjelman ja talousarvion laadintaohjeet.

Talousarviokehityksen periaatteena oli tasapainoinen talous ja että

suunnittelun lopputuloksena tulee pyrkiä vuoden 2024 talousarviossa hyväksytyn tuottavuusohjelman mukaiseen ylijäämään. Tilikauden ylijäämän tulee kuitenkin olla > 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.

Talousarvio sisälsi noin 1,8 miljoonan euron sopeutusohjelman, joka saatiin kokonaisuudessaan toteutettua. Sopeutusohjelman isoimmat erät koostuivat säästöistä henkilöstökuluihin, aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin sekä poistoihin, joihin pystyttiin vaikuttamaan investointeja priorisoimalla.

Talousarvion toimintatuottojen arvioitiin olevan 71,5 miljoonaa euroa, joka muodostuu lähes kokonaan laboratoriopalveluiden myyntituotoista. Myyntituottojen arvioitu summa 71,1 miljoonaa euroa otti huomioon syyskuussa 2024 tehdyn ennusteen, 1 % tuotannon laskun ja 2,72 % hinnankorotuksen oman tuotannon nimikkeisiin. Toimintakuluiksi arvioitiin 71,1 miljoonaa euroa. Henkilöstökuluihin sisällytettiin vuoden 2025 aikana tehtävät sopimuskorotukset, sekä tiedossa olleet henkilöstömuutokset. Tuotantomäärien ennakoitu väheneminen otettiin huomioon tavaroiden ja palveluiden ostoissa ja yleiseksi kustannusten nousuksi arvioitiin euroalueen inflatioennusteen mukainen 2,5 %. Suunnitelmassa esitettiin toimenpiteet tuottavuusohjelmaksi vuodelle 2025 siten, että ylijäämä olisi > 0 , sekä suunnitelma talouden tasapainottamisesta pitkällä aikavälillä, jotta tavoite poistojen kattamisesta vuosikatteella viimeistään vuonna 2028 toteutuu.

Taloussuunnitelmassa esitetyistä riskeistä merkittävin, kysynnän oletettua suurempi lasku kuitenkin realisoitui heti alkuvuodesta alkaen, suoritemäärän ollessa H1/2025 5,6 % pienempi verrattuna

H1/2024 suoritemäärään. Lukuisista säästö- ja tuottavuustoimista huolimatta vaikutti siltä, ettei talousarviossa esitettyyn ylijäämään tulla pääsemään. Tämän takia 12.11.2025 pidetyssä yhtymäkokouksessa (§ 28) hyväksyttiin muutettu talousarvio ja taloudelliset tavoitteet vuodelle 2025. Muutetun talousarvion toimintatuotot olivat noin 2,2 miljoonaa euroa pienemmät alkuperäiseen talousarvioon nähden ja toimintakulut noin 1,8 miljoonaa euroa pienemmät alkuperäiseen talousarvioon nähden. Tilikauden alijäämän arvioitiin olevan noin 0,4 miljoonaa euroa.

Tilinpäätös 2025

Säästö- ja tuottavuustoimet alkoivat kuitenkin toden teolla vaikuttaa loppuvuonna, samaan aikaan kun kysyntä osoitti piristymisen merkkejä. Suoritteiden määrä oli tammi- elokuun aikana yli 5 % vuotta 2024 alemmalla tasolla. Syys- joulukuun aikana suoritemäärä oli kuitenkin enää 2,4 % pienempi verrattuna vuoteen 2024. Toimintakulut olivat neljännellä kvartaalilla jopa 1,4 % (n. 240 tuhatta euroa) pienemmät vuoteen 2024 verrattuna.

Koko vuoden suoritemäärä oli lopulta 4,5 % edellisvuotta alhaisempi. Kysynnän laskun myötä toimintatuotot jäivät noin 2,0 miljoonaa euroa alle alkuperäisen talousarvion. Muutetun talousarvion toimintatuotot kuitenkin ylitettiin noin 0,2 miljoonalla eurolla, johtuen kysynnän piristymisestä viimeisellä kvartaalilla.

Toimintakulut toteutuivat lopulta noin 2,4 miljoonaa euroa alle alkuperäisen talousarvion ja noin 0,6 miljoonaa euroa alle muutetun talousarvion. Toimintakulujen toteuma oli lopulta pienempi kuin vuonna 2024 ja jopa pienempi kuin vuonna 2023. ISLAB on siis onnistunut pienentämään toimintakulujaan jo kahtena peräkkäisenä vuonna, vaikka henkilöstön työ- ja virkaehtosopimusten korotukset ja alan yleinen kustannuskehitys ovat olleet merkittäviä.

Kysynnän lasku vaikutti osaltaan jonkin verran alentavasti materiaalikuluihin ja käyttökorvauskustannuksiin. Kysynnän lasku itsessään selittää kuitenkin vain pienen osan suotuisasta

kustannuskehityksestä, koska merkittävä osa analytiikan kustannuksista on kiinteitä, eikä näin ollen vähene suoritemäärän vähentyessä.

Suurin yksittäinen toimi kulukehityksen osalta oli henkilöstökulut, joiden kasvua pystyttiin hillitsemään henkilöstömäärän vähentymisen myötä. Henkilöstömäärän laskuun suurin vaikuttava tekijä oli eläköitymisten ja määräaikaisuuksien täyttämättä jättäminen, mutta hallinnon osalta valitettavasti myöskään irtisanomisilta ja tehtävänkuvamuutoksilta ei pystytty välttymään.

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.

Toimintaa on suurista muutoksista huolimatta pystytty kehittämään. Tilikauden aikana ISLABissa toteutettiin mittava määrä toiminnan uudistuksia, kuten Joutuisa-näytteenotto (nopea näytteenottopalvelu), näyteastioiden nouto- ja palautusautomaattien käyttöönotto, kemian automaation kilpailutuksen edistäminen, kevyen näytteenottotoiminnan aloittaminen, osastonäytteenottotoiminnan kehittäminen ja uuden ajanvaraus- ja vuoronumerojärjestelmän käyttöönotto. Lisäksi tieto- ja kyberturvallisuuteen liittyviä uudistuksia toteutettiin muun muassa toimitusketjujen hallinnan osalta kriittisissä toimittajissa, Windows-palvelimien uusintaprojekti aloitettiin, otettiin käyttöön tietoturvalaisen hankinnan vaatimukset ja osastokäyttäjien tutkimustilaus-, tulostenkatselu- ja näytteenottojärjestelmän käyttöönottoa valmisteltiin yhden hyvinvointialueen kanssa yhteistyössä.

ISLABissa on viety määrätietoisesti eteenpäin tuottavuusohjelmaa, jonka tavoitteena on kustannustason hillintä kiireetöntä analytiikkaa keskittämällä. Potilasasiakkaille tärkeä lähipalvelu eli näytteenottoverkosto on pysynyt kattavana, ja yksittäiset

näytteenottopisteiden lakkautukset kohdistuivat toimipaikkoihin, joissa ei ole muitakaan terveyspalveluja. Aukioloaikoihin ja -päiviin on tehty muutoksia palvelutarpeita vastaavasti. Muutosten vaikutusta laatumittareihin seurataan tiiviisti eikä muutoksilla ole ollut negatiivisia vaikutuksia mittareihin. Palvelutuotannon laatu on pystytty pitämään korkealla tasolla muutosten keskelläkin.

Tavoitteiden toteutuminen

Vuodelle 2025 määritellyt talouden tavoitteet ylitettiin. Ylijäämä ja toimintakate olivat alkuperäistä ja muutettua talousarviota suuremmat. Lisäksi investointien kokonaissumma jäi alle investointisuunnitelman ja toimenpiteet etenevät etujassa, jotta poistot pystytään kattamaan vuosikatteella viimeistään vuonna 2028.

Asiakkaiden tyytyväisyys pysyi korkealla tasolla, henkilöasiakkaiden NPS:n ollessa 81. Terveystieteiden ja omistaja-asiakkaiden osalta ei aivan päästy tavoiteltuihin lukuihin, mutta näidenkin osalta NPS-luvut olivat yli 40, joita voidaan pitää hyvänä tasona.

Tuotannon laatutavoitteisiin ylettiin, mikä kertoo laadun pysyneen erinomaisella tasolla, muutoksista huolimatta. Henkilöstön osalta sairauspoissaolopäivien määrä henkilöä kohden laski vuoteen 2024 verrattuna, mutta tavoiteltuun lukuun ei aivan päästy. Suuret muutokset näkyivät henkilöstön eNPS-luvussa ja lukema laski huomattavasti edellisvuoteen nähden, eikä sen osalta päästy tavoitteeseen.

Tutkimuksen ja opetuksen osalta tieteellisten tutkimusten määrä ylitti tavoitteen ja opiskelijaohjauksen laatua mittaava Cles+ T tavoite saavutettiin, lukeman ollessa 9,0, jota voidaan pitää erinomaisena tuloksena.

Esittelijä

Toimitusjohtaja Felin Elina

Päätösehdotus

Hallitus päättää:

- hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2025 tilinpäätöksen saattoa tilinpäätöksen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi,
- jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi, sekä
- esittää tilikauden 2025 tuloksen - 578.233,51 euroa käsittelystä seuraavaa:

1. Puretaan investointivaroja yhteensä 192.442,56 euroa.
2. Tehdään em. investointeihin kohdistuva poistoeron lisäys 192.442,56 euroa.
3. Tehdään poistoeron vähennystä suunnitelman mukaan 1.138.263,92 euroa.
4. Tilikauden ylijäämä 560.030,41 euroa siirretään taseen yli-/alijäämätilille.

Hallitus päättää antaa va. talousjohtajalle oikeuden tehdä tilinpäätökseen tarvittaessa teknisluontoisia korjauksia.

Päätös

Päätösehdotukset hyväksyttiin. Allekirjoitus suoritetaan sähköisesti.