

Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta

Aika 21.03.2024 klo 08:00 - 12:30
Jatkokokous 22.3.2024 klo 8 – 9.28

Paikka Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 20	Kokouksen avaaminen	3
§ 21	Laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 22	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 23	Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi	6
§ 24	Tilintarkastajan raportti vuoden 2023 tarkastuksesta	7
§ 25	Tilintarkastuskertomus 2023	8
§ 26	Tilinpäätös 2023	9
§ 27	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023	13
§ 28	Muut asiat	14
§ 29	Seuraava kokous ja kokouksen päättäminen	15

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Huotari Anne Kaarlela Antti Ahonen Esa Ahlskog Hanna-Lea Hokkanen Katri Kauppinen Timo	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen tilintarkastaja	§ 24 ajan

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Anne Huotari
puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

20 - 29

Pöytäkirjan tarkastus

Antti Kaarlela

Esa Ahonen

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja on yleisesti nähtävänä NordLab hyvinvointiyhtymän verkkosivuilla www.nordlab.fi/nordlab/tietoa-meista/paatoksenteko

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 20

21.03.2024

Kokouksen avaaminen

HyTarla 21.03.2024 § 20

Päätösesitys

Puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 8.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 21

21.03.2024

Laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

HyTarla 21.03.2024 § 21

Päätösesitys

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 22

21.03.2024

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

HyTarla 21.03.2024 § 22

Tiivistelmä

Pöytäkirjan tarkastaa kaksi toimielimen valitsemaa jäsentä, ellei toimielin toisin päättä. Jos pöytäkirjantarkastajat eivät hyväksy pöytäkirjaa, se tarkastetaan toimielimen seuraavassa kokouksessa.

Päätösesitys

Toimielin päättää valita kaksi (2) pöytäkirjan tarkastajaa tarkastamaan tämän kokouksen pöytäkirjan. Pöytäkirjan tarkastajat toiminevat myös ääntenlaskijoina mahdollisten äänestysten sattuessa.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Antti Kaarlela ja Esa Ahonen.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 23

21.03.2024

Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi

HyTarla 21.03.2024 § 23

Päätösesitys

Esityslista hyväksytään kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Esityslistalle lisätään uusina asioina

- pykälä 24 Tilintarkastajan raportti vuoden 2023 tarkastuksesta
- pykälä 25 Tilintarkastuskertomus 2023
- pykälä 26 NordLab hyvinvointiyhtymän vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023 siirtyi pykäläksi 27, Muut asiat siirtyy pykäläksi 28, Seuraava kokous ja kokouksen päättäminen siirtyi pykäläksi 29.

Esityslista hyväksyttiin työjärjestykseksi edellä mainituin muutoksin.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 24

21.03.2024

Tilintarkastajan raportti vuoden 2023 tarkastuksestaHyTarla 21.03.2024 § 24
330/02.02.01.00/2023**Päätösesitys**

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 25

21.03.2024

Tilintarkastuskertomus 2023HyTarla 21.03.2024 § 25
330/02.02.01.00/2023**Päätösesitys**Tarkastuslautakunta päättää saattaa tilintarkastuskertomuksen
yhtymäkokoukselle tiedoksi.**Päätös**

Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastuskertomuksen tiedoksi.

Oheismateriaali

Ei-julkinen asiakirja

Ei-julkinen asiakirja

Hyvinvointiyhtymän hallitus	§ 20	29.02.2024
Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta	§ 26	21.03.2024

Tilinpäätös 2023

HyTarla 21.03.2024 § 26
102/02.06.01.03/2024

Tiivistelmä

Perussopimuksen mukaan hallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden helmikuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajan tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se yhtymäkokouksen käsiteltäväksi huhtikuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot hyvinvointiyhtymän toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Laki hyvinvointialueesta 125 § mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava yhtymäkokouksen päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Näihin kuuluu mm. tilintarkastuskertomuksen saattaminen yhtymäkokoukselle sekä tilinpäätöksen hyväksymisen ja vastuuvapauden esittäminen yhtymäkokoukselle.

Tilintarkastajien on annettava yhtymäkokoukselle 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.

Päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää
– saattaa tilintarkastuskertomuksen yhtymäkokoukselle tiedoksi
– esittää yhtymäkokoukselle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja hyvinvointiyhtymän tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2023.

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Anne Huotari

HyHall 29.02.2024 § 20

Päätösesitys

Hallitus päättää

a) allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen

b) esittää yhtymäkokoukselle alijäämän (ennen varauksia) 7.424.366,71

Hyvinvointiyhtymän hallitus	§ 20	29.02.2024
Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta	§ 26	21.03.2024

euron käsittelystä seuraavaa

- tuloutetaan tehtyjä poistoeroja 210.345.76 euroa

- puretaan tehtyjä investointivaroja 570.000,00 euroa (Tulevaisuuden sairaala -hanke 500.000,00 euroa, hankintajärjestelmä -hanke 40.000,00 euroa ja Titania työvuorosunnittelujärjestelmä 30.000,00 euroa)

- tilikauden alijäämä 6.644.020,95 euroa siirretään taseen tilikauden yli-/alijäämättilille

c) antaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja lähettää tilinpäätöksen tarkastuslautakunnalle

d) saattaa tilinpäätöksen yhtymäkokouksen käsiteltäväksi ja

e) antaa valmisteleville viranhaltijoille oikeuden tehdä toimintakertomukseen mahdollisia teknisluonteisia korjauksia

Päätös

Päätösesitys hyväksyttiin.

Esittelyteksti

Hyvinvointiyhtymän tilikausi on kalenterivuosi (HyvinvointialueL 611/2021). NordLab hyvinvointiyhtymän perussopimuksen 22 §:n 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.

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.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat hallituksen jäsenet sekä toimitusjohtaja.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys yhtymäkokouksen asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista hyvinvointiyhtymän talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Hyvinvointiyhtymän tuloksen muodostuminen

Hyvinvointiyhtymän hallitus
Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 20
§ 26

29.02.2024
21.03.2024

NordLabin taloudellinen tilanne on huonontunut merkittävästi. Vuoden 2023 alijäämä on 6,6 milj. euroa. Suurimpana syynä tähän on toimintatuottojen lasku, jonka ennakoidaan jatkuvan myös tulevana vuosina. Lasku johtuu laboratoriotutkimusten tilausmäärien maltillisesta vähenemisestä (-2 %, kun vuodenvaihteessa 2023 siirtyneet laboratoriot jätetään pois), mutta myös vuosien 2022 ja 2023 alihinnoittelusta, joka tehtiin koronavuosien 2020 ja 2021 ylijäämän palauttamiseksi omistajille.

Hyvinvointiyhtymän vuoden 2023 toimintatuotot olivat 83,8 milj. euroa ja ne ylittivät muutetun talousarvion 924 000 euroa (1,1 %). Myyntituotot olivat 83 milj. euroa ja ne toteutuivat lähes suunnitellun mukaisesti (99,9 %). Edelliseen vuoteen verrattuna myyntituottojen kasvu oli 1,8 %. Toimintatuottojen toteutumaa heikentää vuosien 2019–2021 työterveyshuollon korvaussaatavien alaskirjaus, yhteensä 465 000 euroa.

Toimintakulujen toteutuma oli 89,6 milj. euroa ja ne ylittivät talousarvion 1,9 milj. euroa (2,2 %). Kustannusten kasvu edelliseen vuoteen verrattuna oli 3,7 % ja kun laajeneminen eliminoidaan, kulut olivat 0,8 % edellistä vuotta pienemmät.

Henkilöstömenot olivat 38,3 milj. euroa ja ne ylittivät talousarvion 200 000 euroa (0,5 %). Edelliseen vuoteen verrattuna henkilöstömenot kasvoivat 4,4 milj. euroa (13,1 %). Menojen kasvusta 1,9 milj. euroa johtuu vuoden vaihteessa toteutuneista henkilöstösiirroista (38 työntekijää) hyvinvointialueilta NordLabille siirtyneen laboratoriotuotannon myötä. Myös lomapalkkavelka ja työaikapankkivelka ovat kasvaneet (velan muutos 988 000 €). Tästä n. 235 000 euroa selittyy vuodenvaihteessa siirtyneiden henkilöiden lomapalkkavelalla, jonka NordLab otti vastattavakseen siirron yhteydessä. NordLabilla käynnissä olevat isot yhtäaikaisten projektien aiheuttaneet sen, että kaikkia lomaa ei ole pystytty pitämään ajallaan ja lomapalkkavelka on kasvanut. Samasta syystä ylityitä on tehty poikkeuksellisen paljon ja se selittää myös osaltaan henkilöstömenojen kasvua. Kasvua selittää myös vuoden aikana toteutuneet palkankorotukset, jotka kasvattivat henkilöstömenoja 1,14 miljoonaa euroa (3,2 %) sekä tämän lisäksi kaksi henkilöstölle maksettua kertakorvauserää, jotka olivat yhteensä 0,75 milj. euroa.

Materiaalien ostot olivat 25,5 milj. euroa ja ne ylittivät talousarvion prosentilla, mutta pienenevät edelliseen vuoteen verrattuna noin yhdeksän prosenttia.

Ulkopuoliset palvelujen ostot olivat 21,5 milj. euroa ja ne ylittivät talousarvion 1,7 milj. euroa (8,9 %). Palvelujen ostoista suurin osa, noin 7,4 milj. euroa, kului ICT-palvelujen ostoihin, jotka kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna 270 000 euroa (3,8 %). Ylitys johtuu pääosin uusien laboratoriorakennusten toiminnan siirtymisestä NordLabiin ja sen vaatimista tietoverkko- ja järjestelmämuutoksista, jotka toteutettiin alkuvuoden 2023 aikana. Uusien laboratoriorakennusten liittyminen osaltaan kasvatti myös logistiikkakustannuksia edelliseen vuoteen verrattuna 13 %.

Hyvinvointiyhtymän hallitus	§ 20	29.02.2024
Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta	§ 26	21.03.2024

Muut toimintakulut olivat 4,3 milj. euroa ja alittivat talousarvion noin 6 %. Muut kulut koostuvat pääosin rakennusten vuokrakuluista (3,9 milj. euroa), joita maksetaan ulkopuolelta vuokratuista toimitiloista. Hyvinvointiyhtymä ei omista käyttämiään toimitiloja. Vuokrakulut kasvoivat noin 6 % uusien toimitilojen ja vuokrankorotusten myötä.

Esittelijä Toimitusjohtaja Anne Piikivi

Valmistelija Talous- ja hallintojohtaja Timo Kauppinen

Liitteet

- Liite 1 Tilinpäätös 2023
- Liite 2 Eriytetty tuloslaskelma 2023
- Liite 3 Tietotilinpäätös 2023

Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta	§ 17	01.03.2024
Hyvinvointiyhtymän tarkastuslautakunta	§ 27	21.03.2024

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023

HyTarla 21.03.2024 § 27
107/00.03.00/2024

Päätösesitys	Tarkastuslautakunta käy keskustelua arviointikertomuksen sanamuodoista ja havainnoista vuodelta 2023.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointikertomuksen jatkokokouksessa 22.3.2024 ja lähettää sen yhtymäkokoukselle.
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Anne Huotari

HyTarla 01.03.2024 § 17

Alustava keskustelu arviointikertomuksen asioista.

Päätösesitys

Päätös	Käytiin alustava keskustelu arviointikertomuksen rakenteesta ja merkittiin saapuneeksi hallituksen vastaukset vuoden 2022 arviointikertomukseen. Arviointikertomuksen käsittelyä jatketaan seuraavassa kokouksessa.
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Anne Huotari

Oheismateriaali
Arviointikertomus NordLab 2023

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 28

21.03.2024

Muut asiat

HyTarla 21.03.2024 § 28

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti lähettää kirjelmän yhtymäkokoukselle siitä, miten yhtymäkokous tulkitsee Lakia hyvinvointialueesta 125 pykälää, pitääkö tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan olla yhtymäkokousedustajia vai riittääkö se, että he ovat aluevaltuutettuja. Hallintosäännössä olisi syytä olla tarkennus asiasta.

Hyvinvointiyhtymän
tarkastuslautakunta

§ 29

21.03.2024

Seuraava kokous ja kokouksen päättäminen

HyTarla 21.03.2024 § 29

Päätös

Seuraava kokous pidetään toukokuussa ja elokuussa tarkastuslautakunta tutustuu Länsi-Pohjan alueen laboratorioihin.

Puheenjohtaja päätti kokouksen 21.3.2024 klo 12.28 ja jatkokokouksen 22.3.2024 klo 9.28.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 20, § 21, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa hyvinvointialuelain 141 §:n mukaan hakea muutosta.