

## TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2021 – 2023 JA TALOUSARVIO 2021 LAADINTAOHJEET

### YLEISTÄ

Kuntalain 110 §:ssä on määritelty talousarvion ja suunnitelman laatimisesta seuraavaa: "Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja –suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Edellä 3 momentissa säädettyä alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin."

### PERUSTEET

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2021 – 2023 ja talousarvion 2021 laadinnan lähtökohtiin vaikuttaa jäsenkuntien pitkään jatkuneet vaikeat taloudelliset tilanteet, jäsenkuntien odotukset erikoissairaanhoidon kustannusten kasvun taitumisesta sekä Lapin keskussairaalan laajennushanke, joka on sairaanhoitopiirille suuri taloudellinen satsaus; 138 milj. € alkuvuoteen 2023 mennessä.

Vuoden 2020 talousarviossa on oman toiminnan osalta hallitus hyväksynyt 26.2.2020 § 30 yhteensä 4,4 milj. € sopeuttamisohjelman. Tavoite, ettei erikoissairaanhoidon oman toiminnan kustannukset tai jäsenkuntalaskutuksen hinnat kasva kustannusten kasvun seurauksena. Alkuperäisessä talousarviossa sopeuttaminen oli teknisenä sopeuttamisena. Hallituksen päätöksen pohjalta tekninen sopeuttaminen puretaan ja talousarvio laaditaan varsinaisen hyväksytyn sopeuttamisohjelman mukaiseksi. Tarvittavat talousarviomuutokset käsitellään maaliskuun hallituksessa 2020. Tämä muutetun talousarvion mukainen talousarvio 2020 luo pohjan vuoden 2021 talousarviolle. Valtuuston hyväksymässä Toiminta- ja taloussuunnitelmassa 2020 – 2022 ja talousarvio 2020 on suunnitelmavuodelle 2021 arvioitu läpilaskutettavien ostopalveluiden kasvuksi 5 % ja muilta osin 1,5 %:n kasvu verrattuna vuoden 2020 alkuperäiseen talousarvioon. Talousarvion 2021 laadinnan pohjaksi otetaan muutettu talousarvio 2020, johon on tehty sopeuttamisen mukaiset talousarviomuutokset ja johon tehdään valtuuston hyväksymät korotukset suunnitelmavuodelle 2021. Muita kuin sopeuttamisen mukaisia talousarviomuutoksia ei laskelmissa huomioida.

Kaikessa toiminnan, talouden, investointien ja hankintojen suunnittelussa tulee ennakoida ja huomioida LKS:n laajennushankkeen vaikutukset toimintaan ja talouteen.

Lisäksi suunnittelussa on mahdollisuuksien mukaan huomioitava jäsenkuntien kanssa tehtävä yhteistyö.

Uusien sairaanhoidollisten tutkimus- ja hoitomenetelmien käyttöönotto toteutetaan erityisvastuualueen järjestämissopimuksen mukaisesti mini-HTA menetelmää hyödyntäen. Erityisen tärkeää uusien menetelmien käyttöönoton yhteydessä on arvioida minkä tai mitkä vanhemmista ja tehottomammista tai turvattomammista menetelmistä uusi korvaa, ja huolehtia muutoksesta niin, että menetelmien käyttö on tarkoituksenmukaista koko organisaatiossa. Taloudellisten vaikutusten arviointi kuuluu uusien menetelmien käyttökelpoisuuden arviointiin.

Suunnittelun lähtökohta on väestön tarpeet ja käytettävissä olevat resurssit.

## TOIMINTASUUNNITELMIEN, TALOUSARVIOIDEN JA INVESTOINTIEN TIETOJEN JÄTTÄMINEN

Toimintasuunnitelmien, talousarvioiden ja investointien tietojen jättämisessä käytetään keskitettyjä työkaluja, jolloin tieto, mitä on toimitettu, on aina löydettävissä.

Sähköposteilla ei tietoja oteta vastaan.

### **Toimintasuunnitelmat, tulostavoitteet, suoritteet, mahdolliset organisaatorakennemuutokset ja investoinnit/Teams**

Toimintasuunnitelmien, tulostavoitteiden, suoritteiden, mahdolliset organisaatorakennemuutokset ja investointien tiedot tallennetaan Teamsiin Tiimille Talousarvio 2021 valmistelu perustettuihin kansioihin ja tiedostoihin. Teamsin käyttöoikeudet annetaan seuraaville:

- Tulosaluejohtajat
- Ylihoitajat
- Yksi tulosaluejohtajan nimeämä muu henkilö
- Sairaanhoitopiirin johtaja
- Johtajaylilääkäri
- Hallintoylihoitaja
- Kehitysjohtaja
- Talousjohtaja
- Henkilöstöjohtaja
- Palvelussuhdepäällikkö
- Tietohallintojohtaja
- Tekninen johtaja
- Laajennushankkeen projektinjohtaja
- Laajennushankkeen kontrolleri

Käyttöoikeuksien rajoittamisella varmistetaan, että talousarvioon esitettävät tiedot ovat tulosaluejohdon käsittelemiä ja hyväksymiä.

Teamsissä on omassa kansiossaan sisäisten erien veloitus- ja tuloutuskoonnit koko sairaanhoitopiirin osalta. Lisäksi talousarviovalmistelun aikataulut ja ohjeet ovat omassa kansiossaan.

### **Talousarviot (€)/InTime**

InTime-taloussuunnitteluohjelma avataan tietojen syöttäjille 14.4.2020. InTimessä on sarakkeissa vuoden 2019 tilinpäätöstiedot, muutettu talousarvio 2020 sopeuttamisohjelman mukaisesti, talousarvio 2021 ja varsinainen syöttöpohja vuoden

2021 talousarviolle. Syöttöpohjassa on jo valmiina eurot. Mikäli talousarvioon 2021 on tarve tehdä muutoksia, niin vierekkäiseen sarakkeeseen vertaileminen auttaa pitämään kokonaisuuden hyväksytyissä rajoissa. Huomioitava, että syöttö koskee oman toiminnan kokonaisuutta sisältäen myös tulot ja henkilöstökustannukset (aiemmista vuosista poiketen). Läpilaskutettavia ostopalveluita ei yksiköissä syötetä, vaan niiden syötöstä vastaa laskentapäällikkö sen jälkeen kuin oman toiminnan talousarviot ovat valmiit.

Mikäli tulosalueilla on tarpeen tehdä yksiköiden välisiä muutoksia, vastaa tulosaluejohto tulosalueella tehtävistä muutoksista siten, että tulosalueelle kohdennetut määrärahat riittävät. Mikäli tulosalueella on erityisiä toiminnallisia tarpeita, joiden vuoksi tulosalueen määrärahoja ei pystytä tulosalueella koordinoimaan tulosalueen sisällä, keskustellaan niistä keskushallinnon tulosaluetapaamissa.

Talousarvioiden viimeinen syöttöpäivä on 18.6.2020. Tämän jälkeen syöttöoikeudet poistetaan tietojen syöttäjiltä.

## ERIKOISSAIRAANHOIDON OMA TOIMINTA

### **Suoritteet**

Tulosityksiköissä suunnitellaan toimintatavoitteet ja arvioidaan suoritemäärät vuosille 2021 – 2023 siten, että niistä muodostuu tulosalueen kokonaisuus ja kokonaisuus on tulosaluejohdon hyväksymä. Toimintatavoitteiden ja suoritemäärien toteutumista arvioidaan tulosityksiköissä kuukausittain ja tulosalueilla neljännesvuosittain yhtymähallitukselle raportoitavassa osavuositarkastuksessa ja lopulta tilinpäätös- ja toimintakertomuksessa. Arvioidut resurssit toimintaan tulee olla synkronissa toiminnan volyymin ja suoritemäärien kanssa.

Tulosalueet arvioivat vuodeosastohoidosta hoitopäivien ja hoitajaksojen kokonaismäärät sekä avohoidosta kuntalaskutettavien käyntien määrät. Sairaanhoidolliset ja muut tukipalveluyksiköt tekevät arviot omista suoritteistaan. Vuoden 2021 tuoteistuksesta ja hinnoista päätetään vuoden 2020 lopulla hallitukselle esitettävän käyttösuunnitelman yhteydessä.

Suoritemäärät arvioidaan myös läpilaskutettavista ostopalveluista.

Toimintasuunnitelman hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuusto päättää myös tavoitteiden sitovuudesta. Suunnitellut merkittävät muutokset toimintaan ja talouteen suunnitelma-kaudella 2021 - 2023 tulee kirjata esityksiin.

### **Talousarviot (€)**

InTime-taloussuunnitteluohjelmassa on valmis ehdotelma talousarviosta vuodelle 2021. Ehdotelmassa on käyttötalouden pohjana vuoden 2020 muutettu talousarvio, johon on huomioitu sopeuttamisen mukaiset muutokset. Muita talousarviomuutoksia ei huomioida laskettaessa korotusta. Ehdotelmaan on tehty valtuuston suunnitelmavuodelle hyväksymä korotus 1,5 % henkilöstökustannuksiin. Muiden tililajien perusteella laskettu 1,5 %:n korotusta vastaava summa varataan erilliseksi kohdentamattomaksi määrärahavarakseksi.

### *Tulot*

Jäsenkuntalaskutusten myyntituloja ei tulosityksikössä tarvitse arvioida, vaan laskentapäällikkö kirjaa ne sen jälkeen kuin kaikki kuluerätiedot ovat käytettävissä (mm. käyttötalous, sisäiset erät, poistot).

Muut tuloerät arvioidaan tilinpäätöksen 2019, vuoden 2020 ensimmäisen kvartaalin toteuman ja mahdollisen muun käytettävissä olevan tiedon esim. toiminnan muutosten vaikutusten arvioimisen perusteella.

#### *Kulut*

Ehdotelmaan on tehty valtuuston suunnitelmavuodelle hyväksymä korotus 1,5 % henkilöstökustannuksiin. Muiden tililajien perusteella laskettu 1,5 %:n korotusta vastaava summa varataan erilliseksi kohdentamattomaksi määrärahavarakseksi. Tämän määrärahavaraksen kohdentamisesta päätetään keskitetysti erityistarpeiden perusteella.

Virka- ja työehtosopimukset (KVTES, TS ja Lääkärisopimus) 2018–2019 ovat voimassa 1.2.2018–31.3.2020. Talousarvion 2021 laadintaohjetta hyväksyttäessä ei ole vielä tulevien virka- ja työehtosopimusten ratkaisut käytettävissä, joten huomioitavaa, että henkilöstökuluihin on talousarviopohjiin laskettu 1,5 % korotus. Mikäli korotus ei riitä tuleviin palkkaratkaisuihin, tekee laskentapäällikkö keskitetysti tarvittavat muutokset erillisten päätösten perusteella.

#### *Palvelujen ostot*

Palvelujen ostot tarkastellaan yhdessä henkilöstökulujen kanssa siten, että päällekkäisiä varauksia ei synny.

#### *Aineet tarvikkeet ja tavarat*

Aineisiin tarvikkeisiin ja tavaroihin varataan toiminnan vaatimat varaukset.

#### *Vuokrat*

Yksiköiden vuokratiloista maksettavat vuokrat ja koneista ja laitteista maksettavat leasing-maksut tulee varata yksiköiden talousarvioihin sopimusten mukaisesti. Lisäksi mahdolliset uudet esim. leasing-maksut tulee arvioida talousarvioon sen mukaan, miten on arvioitu uusi laite otettavan käyttöön ja mikä on arvioitu kuukausimaksu.

#### *Poistot*

Kirjanpidossa arvioidaan poistojen suuruus.

### **Toiminta**

Tulosalueet/-yksiköt laativat tulostavoitteet talousarviovuodelle siten, että ne muodostavat tulosaluekohtaisen kokonaisuuden. Tulostavoitteiden tulee olla mitattavia tai muuten seurattavia; niiden toteutumista arvioidaan toimintakertomuksessa sekä seurantaraporteissa vuoden aikana.

Toimintasuunnitelman hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuusto päättää myös tavoitteiden sitovuudesta. Suunnitellut merkittävät muutokset toimintaan ja talouteen suunnitelma-kaudella 2020 - 2022 tulee kirjata esityksiin.

Tulosalueiden/-yksiköiden tulee tehdä esityksensä vuodeosastojensa, poliklinikoidensa ja muiden yksiköidensä toiminnan keskeytysajankohdista sekä laajuudesta vuodelle 2021. Toiminnan keskeytysuunnitelmat tulee antaa talousarvioesityksen yhteydessä 18.6.2020 mennessä.

Suunnitelma on laadittava yhteistyössä niiden yksiköiden kanssa, joihin toiminnan keskeytykset vaikuttavat (mm. laboratoriot, radiologia, ravintohuolto, puhtaus- ja huoltopalvelut, tekniset palvelut, tietohallintopalvelut). Toiminnan keskeytyssuunnitelma laaditaan yhteistyössä erityisvastuualueen muiden sairaaloiden kanssa. Keskeytyssuunnitelma on otettava huomioon virka- ja sijaisjärjestelyissä sekä suoritearvioissa. Tulosalueiden on laadittava keskeytyssuunnitelma huolella, koska se sisältyy talousarvion käyttösuunnitelmaan. Toiminnan keskeytyssuunnitelmaa voidaan muuttaa toimintavuoden aikana vain perustellusta syystä.

## LÄPILASKUTETTAVAT OSTOPALVELUT

Muista sairaaloista tai palveluntuottajilta (esim. kuntoutuslaitokset) mm. hoidonporrastuksen ja valinnanvapauden perusteella ostettavan erikoissairaanhoidon kustannuksiin arvioidaan 5 %:n kasvu. Arvio tarkistetaan sairaanhoitopiirin tasolla vuosien 2019 toteuman ja 2020 toteumaennusteen perusteella ennen lopullisen talousarvion hyväksymistä. Läpilaskutettavat ostopalvelut ovat tuloina ja menoina kuntayhtymän talousarviossa yhtä suurina. Niiden vaikutus kuntayhtymän tulokseen ja yli-/alijäämään on +/- 0 €. Laskentapäällikkö syöttää keskitetysti läpilaskutettavat ostopalvelut sen jälkeen kuin oman toiminnan määrärahojen syötöt ovat valmiit.

## MUONIO-ENONTEKIÖN PERUSTERVEYDENHUOLTO

Muonio-Enontekiön perusterveydenhuollon tulosalueen talousarvion valmistelussa noudatetaan samoja valmisteluohjeita kuin erikoissairaanhoidon omassa toiminnassakin, mutta valmistelussa huomioidaan sen lisäksi Muonion ja Enontekiön kuntien kanssa sovitut asiat. Sovittujen asioiden perusteella perusterveydenhuollon talousarviovalmistelu voi poiketa erikoissairaanhoidon oman toiminnan talousarviovalmistelusta. Laskutus kunnilta toteutetaan toteutuneiden kustannusten mukaisesti.

## PROJEKTIT

Projekteille valmistellaan talousarviot tuloslaskelmamuotoon projekteittain. Projektien suunnittelussa ja toteutuksessa tulee noudattaa hallituksen 18.9.2019 § 144 hyväksymää menettelyohjetta projektien organisoinnista ja projektihallinnon järjestämisestä sekä menettelyohjetta täydentävää projektikäsikirjaa.

## MUILLE ORGANISAATIOILLE MYYNIT/AINEET, TARVIKKEET TAVARAT

Logistiikka- ja materiaalipalveluiden kautta muille organisaatioille mm. Rovaniemen kaupungille ja NordLabille myytävien tuotteiden kustannusten kasvu arvioidaan erikseen omana kohtanaan. Arvioituja kustannuksia vastaava summa kirjataan talousarvioon myyntituloksi. Lisäksi myyntituloihin lasketaan mukaan myynteihin lisättävä kustannuslisä, jolla katetaan logistiikka- ja materiaalipalvelut –yksikön materiaalihallinnon resurssikustannuksia.

## KÄYTTÖSUUNNITELMAN LAADINTA

Toiminta- ja taloussuunnitelman 2021 – 2023 ja talousarvion 2021 hyväksymisen jälkeen valmistellaan käyttösuunnitelma vuodelle 2021. Käyttösuunnitelmassa hyväksytään toimintayksikkö kohtaiset talousarviot, talousarvion ja toimintasuunnitelman täytäntöönpanoon annettavat tarkemmat ohjeistukset sekä vuoden 2021 hinnastot.

## TUOTTAVUUS JA TOIMENPIDEOHJELMA

Tuottavuusohjelmaan kirjataan strategisien linjauksien mukaiset tavoitteet tuottavuuden kasvattamiseksi sekä tehokkuuden ja kustannusvaikuttavuuden lisäämiseksi. Toimenpideohjelmaan kirjataan konkreettiset toimenpiteet kullekin talousarviovuodelle tavoitteiden saavuttamiseksi ja talousarvion toteutumisen varmistamiseksi.

Vuosille 2020 - 2022 on laadittu tuottavuusohjelma, jonka keskeinen sisältö ja tavoitteet linjataan talousarvion valmistelun yhteydessä vuosittain. Tuottavuusohjelman konkretisoimiseksi on valmisteltu yksityiskohtaisempi toimenpideohjelma, jonka toteuttaminen jatkuu vuoden 2021 aikana.

LKS:n laajennushankkeelle on asetettu tuottavuustavoitteet vuodesta 2023 lähtien. Vuodelle 2023 tuottavuus tavoite on 5 milj. € ja vuodesta 2024 lähtien tuottavuustavoite on 10 milj. € vuosittain. Tuottavuustavoitteet on asetettu siten, että tuottavuudella saadaan katettua laajennushankkeen lainojen lyhennykset, korot ja lisääntyvät käyttökustannukset. Tavoitteena on, että laajennushankkeen aiheuttamiin lisääntyviin kustannuksiin ei talousarviolainaa oteta eikä niiden vuoksi myytävien palvelujen hinnat nouse.

## INVESTOINNIT JA LEASINGIT

### *Lapin keskussairaalan laajennushanke*

Lapin sairaanhoitopiirin yhtymävaltuusto on tehnyt 29.11.2018 § 20 päätöksen Lapin keskussairaalan laajennuksesta rakentamispäätöksen. Investoinnin suuruus on 138 milj. € ja se toteutetaan lainarahalla kuntayhtymän taseeseen. Myös STM:n poikkeuslupa saatiin 29.11.2018. Laajennushankkeen rakentaminen ajoittuu vuosille 2019 – 2023. Vuosittaiset investointimäärärahat varataan talousarvioon laajennushankkeelta saatavien tarkennettujen suunnitelmien ja aikataulujen perusteella.

### *Lapin keskussairaalan laajennushankkeeseen liittyvät, mutta allianssiin kuulumattomat investoinnit*

Sellaiset lääkintälaitte, tutkimus- ja hoitoväline, tietojärjestelmä sekä muut mahdolliset Lapin keskussairaalan laajennushankkeeseen liittyvät investoinnit, jotka eivät kuulu sairaanhoitopiirin perusinvestointeihin (nykytoiminnan ylläpito), mutta eivät myöskään laajennushankkeen varsinaisiin investointeihin, tulee koota omaksi investointikokonaisuudekseen (laajennushankkeen tilaajan investoinnit). Ennen kuin tähän investointikokonaisuuteen esitetään hankintoja, on ensin selvitettävä, onko hankinta välttämätön, voidaanko esim. nykyisistä tiloista toiminnan siirtyessä siirtää lääkintälaitteita ja/tai muuta irtaimistoa toiminnan siirtyessä tai onko muissa yksiköissä saatavissa tarvittavaa irtaimistoa siirrettäväksi. Tämän investointikokonaisuuden hallinta on olennaisen tärkeää, koska investointikustannukset joudutaan rahoittamaan erillisellä lainoituksella

### *Perusinvestoinnit (nykytoiminnan ylläpito)*

Tulosalueilla tulee koota investointiesitykset vastuuyksiköittäin eriteltynä lääkintälaitteista, tutkimus- ja hoitovälineistä, tietojärjestelmistä sekä muista investointeihin kuuluvista (yli 10 000 €) hankinnoista. Investointiesitykset tulee tehdä kolmelle vuodelle, 2021 – 2023. Kaikista investoinneista tulee keskustella tietohallinnon, teknisten palveluiden, kehittämissyksikön, välinehuollon tai muun tahon kanssa, johon investointi tulee vaikuttamaan. Investointiesityksestä tulee käydä ilmi myös ne varaukset,

mitä tarvitaan investoinnin takia muihin yksiköihin. Näiden investointien (perusinvestointien) kokonaissumma on enintään n. 6,5 milj. €. Poistopohja riittää perusinvestointien toteuttamiseen, joten näiden perusinvestointien toteuttamiseen ei käytetä lainarahaa.

#### *Rahoitus ja perustelut*

Esityksiin tulee sisältää nekin hankinnat, jotka arvioidaan hankittavan leasing-rahoituksella.

Esityksiin tulee liittää tarpeelliset perustelut ja selvitykset takaisinmaksuaikoihin.

#### LAUSUNTOPYYNTÖ KUNNILLE

Lapin sairaanhoitopiirin kuntayhtymän perussopimuksen 18 §:n mukaan taloussuunnitelmaa valmisteltaessa on jäsenkunnille varattava tilaisuus esityksen tekemiseen kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Jäsenkunnilta pyydetään lausuntoa toiminta- ja taloussuunnitelmasta 2021 – 2023 ja talousarviosta 2021 kesäkuun loppuun mennessä.

#### POIKKEUSTILA

Ohjetta ja aikatauluja päivitetään tarvittaessa poikkeustilan ja/tai epidemia-/pandemiatilanteen edellyttämällä tavalla.

#### LISÄTIEDOT

Lisätietoja antavat:

Toiminnan suunnittelu  
sairaanhoitopiirin johtaja Jari Jokela ja johtajaylilääkäri Jukka Mattila

Henkilöstöliitteet  
palvelussuhdepäällikkö Marjo Kuittinen ja henkilöstöjohtaja Timo Tammilehto

Talousarvion valmistelu  
laskentapäällikkö Seija Voutilainen ja talousjohtaja Elisa Kusmin

Projektit  
Kehitysjohtaja Mikko Häikiö

## TOIMINTA- JA TALOUSARVIoidEN LAADINTA-AIKATAULU

| TALOUSARVION 2021 VALMISTELUN AIKATAULU |                                                                                                                              |  |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| TAMMIKUU                                |                                                                                                                              |  |
| 22.tammi                                | hallitus                                                                                                                     |  |
| HELMIKUU                                |                                                                                                                              |  |
| 20.helmi                                | Sopeuttaminen hallituksen listalla                                                                                           |  |
| 26.helmi                                | hallitus                                                                                                                     |  |
| MAALISKUU                               |                                                                                                                              |  |
| 12.maalis                               | Talousarvio 2021 laadinnan kick off esimiehille                                                                              |  |
| 19.maalis                               | Tilinpäätös 2019 hallituksen listalla                                                                                        |  |
| 19.maalis                               | Talousarviomuutokset 2020 (sopeuttaminen) hallituksen listalla                                                               |  |
| 19.maalis                               | Talousarviokehys ja talousarvionlaadintaohjeet 2021 hallituksen listalla                                                     |  |
| 25.maalis                               | hallitus                                                                                                                     |  |
| 31.maalis                               | Lausuntopyynnön lähettäminen jäsenkunnille ennen kuun loppua.                                                                |  |
| 31.maalis                               | Painopistetaulukot tulosalueille täytettäväksi ennen kuun loppua                                                             |  |
| HUHTIKUU                                |                                                                                                                              |  |
| 6.huhti                                 | Henkilöstöhallinto toimittaa henkilöstöliitteet ylihoitajille, tukipalveluiden tulosyksiköjohtajille ja laskentapäälliköille |  |
| 14.huhti                                | InTime taloussuunnitteluohjelma avataan syöttökäyttäjille                                                                    |  |
| 22.huhti                                | hallitus                                                                                                                     |  |
| 30.huhti                                | Investoinnit syötettynä Teamsiin                                                                                             |  |
| TOUKOKUU                                |                                                                                                                              |  |
| 4.touko                                 | Laajennettu johtoryhmä talousarvion tilannekatsaus                                                                           |  |
|                                         | Tulosalueet ja strateginen johto keskustelut                                                                                 |  |
| 7.touko                                 | Talousarvion 2021 yhteinen tilannekatsaus kaikille esimiehille                                                               |  |
| 15.touko                                | Investointiesitykset kehyksen mukaisesti Teamsissa                                                                           |  |
| 20.touko                                | hallitus                                                                                                                     |  |
| KESÄKUU                                 |                                                                                                                              |  |
| 1.kesä                                  | Laajennettu johtoryhmä talousarvion tilannekatsaus                                                                           |  |
| 3.kesä                                  | Investoinnit 2021 - 2023 hallituksen listalla                                                                                |  |
| 10.kesä                                 | hallitus                                                                                                                     |  |
| 18.kesä                                 | Talousarviotekstit ja painopistetaulukot Teamsissa                                                                           |  |
| 18.kesä                                 | Talousarvion hallituksen hyväksymän kehyksen mukaisena InTimessä (eurot). InTime suljetaan syöttökäyttäjiltä.                |  |
| 19.kesä                                 | juhannusaatto                                                                                                                |  |
| 30.kesä                                 | Jäsenkuntien lausuntojen palauttamisen määräaika                                                                             |  |
| HEINÄKUU                                |                                                                                                                              |  |
| ELOKUU                                  |                                                                                                                              |  |
| 20.elo                                  | Talousarvio 2021 valmistelun tilannekatsaus hallituksen listalla                                                             |  |
| 26.elo                                  | hallitus                                                                                                                     |  |
| SYYSKUU                                 |                                                                                                                              |  |
| 1.syys                                  | Käyttösuunnitelman 2021 valmistelu alkaa                                                                                     |  |
| 17.syys                                 | Toiminta- ja taloussuunnitelma 2021 - 2023 ja talousarvio 2021 hallituksen listalla, 1. käsittely                            |  |
| 23.syys                                 | hallitus                                                                                                                     |  |
| LOKAKUU                                 |                                                                                                                              |  |
| 15.loka                                 | Toiminta- ja taloussuunnitelma 2021 - 2023 ja talousarvio 2021 hallituksen listalla, 2. käsittely, esitys valtuustolle       |  |
| 21.loka                                 | hallitus                                                                                                                     |  |
| MARRASKUU                               |                                                                                                                              |  |
| 11.marras                               | hallituksen lista                                                                                                            |  |
| 25.-26.11.                              | valtuusto                                                                                                                    |  |
| JOULUKUU                                |                                                                                                                              |  |
| 10.joulu                                | Käyttösuunnitelma 2021 hallituksen listalla                                                                                  |  |
| 16.joulu                                | hallitus                                                                                                                     |  |

Sairaanhoitopiirin johtaja

Jari Jokela

Talousjohtaja

Elisa Kusmin