

47 § TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTAOHJE SUUNNITELMAVUOSILLE 2021-2023 JA TALOUSARVIOKEHYS VUODELLE 2021**Talousjohtaja 17.3.2020**

Kuntalain 110 § mukaan 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 taloushoidossa on noudatettava talousarviota. Alijäämän kattamisvelvollisuutta sovelletaan myös kuntayhtymiin.

Keskushallinnossa on valmisteltu toiminta- ja taloussuunnitelman 2021 - 2023 ja talousarvion 2021 laadintaa koskeva ohje, jossa on määritelty periaatteet laadinnalle.

Sairaanhoitopiirin kuntayhtymän tehtävänä on tuottaa terveydenhuoltolaissa ja erikoissairaanhoitolaissa ja muissa säädöksissä määrätty erikoissairaanhoidon palvelut väestölle tehokkaasti ja taloudellisesti.

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, etteivät 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, jossa on huomioitu sopeuttamisohjelman mukaiset muutokset ja johon tehdään valtuuston hyväksymät korotukset suunnitelmavuodelle 2021. Muita tehtäviä talousarviomuutoksia tässä ei huomioida.

Talousarvionlaadintaohjeet annetaan jaoteltuna osa-alueisiin: erikoissairaanhoidon oma toiminta, Muonion ja Enontekiön perusterveydenhuollon oma toiminta sekä läpilaskutettavat ostopalvelut ja logistiikka- ja materiaali palvelut –yksikön kautta myytävät tuotteet muille organisaatioille ja investoinnit.

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.

Virka- ja työehtosopimukset (KVTES, TS ja Lääkärisopimus) 2018–2019 ovat voimassa 1.2.2018–31.3.2020. Talousarvion 2021 laadintaohjetta hyväksyessä ei ole vielä tulevien virka- ja työehtosopimusten ratkaisut käytettävissä, joten huomioitavaa, että henkilöstökuluihin on talousarviopohjiin laskettu 1,5 % korotus muutettuun talousarvioon 2020. Muiden tililajien perusteella laskettu 1,5 %:n korotusta vastaava summa varataan erilliseksi kohdentamattomaksi määrärahavarakseksi. Tämän määrärahavaraksen kohdentamisesta päätetään keskitetysti erityistarpeiden perusteella.

Vuoden 2021 talousarviossa perusinvestointien taso pidetään nykyisestä poistotasosta 9,5 milj. € selkeästi alempana ollen korkeintaan 6,5 milj. €. Lapin keskussairaalan laajennushankkeen rakentaminen ajoittuu vuosille 2019 – 2023. Vuosittaiset investointimäärärahat varataan talousarvioon laajennushankkeelta saatavien tarkennettujen suunnitelmien ja aikataulujen perusteella. 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). Tämän investointikokonaisuuden hallinta on olennaisen tärkeää, koska investointikustannukset joudutaan mahdollisesti rahoittamaan erillisellä lainoituksella.

Liite 1: Toiminta- ja taloussuunnitelman laadintaohje vuosille 2021 – 2023 ja talousarvioesityksille vuodelle 2021

Liite 2: Talousarviokehys vuodelle 2021

Esitys **Sairaanhoitopiirin johtaja**

Hallitus päättää:

- 1) antaa toiminta- ja taloussuunnitelman laadintaohjeen vuosille 2021 - 2023 ja talousarviolle 2021 liitteiden 1 ja 2 mukaisesti ja
- 2) että talousarviovalmistelua varten pyydetään lausunnot jäsenkunnilta.

Päätös

Esityksen mukaan.

Lisätietoja	sairaanhoitopiirin johtaja Jari Jokela puh. (016) 328 2001 talousjohtaja Elisa Kusmin puh. (016) 328 2010 etunimi.sukunimi@lshp.fi
-------------	--

Toimeenpano	Tiedoksi Lausuntopyyntö jäsenkuntiin
-------------	---

Otteen oikeaksi todistaa
Rovaniemellä 1.4.2020

Mari Haataja