

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

Talusojohtaja 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 taloudenhoidossa 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 määrätyt 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 materiaalipalvelut –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 hyväksyttäessä 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 määrärahavaruksen 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 talousarvion 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 tärkeitä, 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

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 hyväksytyin 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 ennakoita 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 turvattommista 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
- Sairaanhoidopiirin 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 sairaanhoidopiirin 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 tulosaluetapaamisissa.

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 tulosaluejohtoon hyväksyttävä. 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 volyyymien 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 hyväksyttävä korotus 1,5 % henkilöstökustannuksiin. Muiden tililajien perusteella laskettu 1,5 %:n korotusta vastaava summa varataan erilliseksi kohdentamattomaksi määrärahavarakseksi.

Tulot

Jäsenkuntalaskutusten myyntituloja ei tulosyksikössä 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 määrärahavarausten 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 MYYNNIT/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 tärkeätä, koska investointikustannukset joudutaan rahoittamaan erillisellä lainoituksella

Perusinvestoinnit (nykytoiminnan ylläpito)

Tulosalueilla tulee koota investointiesitykset vastuuyksiköittäin eriteltyinä 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 takaisinmaksuaikoiheen.

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	Lausuntopyyynnön lähettäminen jäsenkunnille ennen kuun loppua.
31.maalis	Painopistetaulukot tulosalueille täytettäväksi ennen kuun loppua
HUHTIKUU	
6.huhti	Henkilöstöhallinto toimittaa henkilöstöliitteet ylihoitajille, tukipalveluiden tulosyksikköjohtajille 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	Talousarviot 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

MUONIO - ENONTENKIO PERUSTERVUOLTO

Toimintatyyppi	MÄE TP 2019	MÄE MIA 2020	MÄE TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Toimintatulo	5 638 761	5 692 699	5 751 207	1,0	2,2	0,5
Myyntituotot	14 387	14 387	14 387	0,0	0,0	0,0
Myyntituotot, lipiä	32 448 644	33 569 400	35 247 870	5,0	8,6	0,5
Myyntituotot, varasto	543 009	449 200	449 200	0,0	-17,3	-17,3
Maksutuotot	12 487	13 000	13 000	0,0	4,1	4,1
Tuotot ja avustukset	386	7 000	7 000	0,0	1 713,5	1 713,5
Voekruutot	386	7 000	7 000	0,0	1 713,5	1 713,5
Muut toimintatuotot	6 198 939	6 161 899	6 220 407	0,0	0,3	0,3
Yhteensä	5 998 939	6 161 899	6 220 407	0,0	0,3	0,3

LÄPILASKUTUS

Läpikäsitelty	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Läpikäsitelty	32 448 644	33 569 400	35 247 870	5,0	8,6	0,5
Läpikäsitelty, lipiä	1 743 277	1 816 000	1 816 000	0,0	4,2	4,2
Läpikäsitelty, varasto	32 448 644	33 569 400	35 247 870	5,0	8,6	0,5
Läpikäsitelty, tuotot ja avustukset	1 743 277	1 816 000	1 816 000	0,0	4,2	4,2
Läpikäsitelty, voekruutot	32 448 644	33 569 400	35 247 870	5,0	8,6	0,5
Läpikäsitelty, muut toimintatuotot	1 743 277	1 816 000	1 816 000	0,0	4,2	4,2
Yhteensä	34 192 921	35 385 400	37 063 870	4,7	8,4	4,7

OMA TOIMINTA

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Toimintatulo	170 284 011	167 303 923	168 201 932	-1,7	0,5	-1,2
Toimintatulo, lipiä	85 846 285	84 597 757	85 382 506	-1,4	0,9	-0,5
Toimintatulo, varasto	20 122 576	21 969 029	22 168 301	9,9	10,2	0,3
Toimintatulo, tuotot ja avustukset	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, voekruutot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, muut toimintatuotot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	173 006 592	170 772 952	170 251 807	-1,3	0,5	-1,2

KOHENTAMATON OMA TOIMINTA, 1,5 %:n kasvulaskettu

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Toimintatulo	175 912 772	172 998 932	175 629 951	-1,6	0,5	-1,1
Toimintatulo, lipiä	88 968 778	87 747 425	88 579 419	-1,3	0,9	-0,4
Toimintatulo, varasto	20 859 023	22 775 296	22 862 143	10,0	10,2	0,2
Toimintatulo, tuotot ja avustukset	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, voekruutot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, muut toimintatuotot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	179 680 100	176 622 628	177 333 562	-1,4	0,5	-1,4

LAPIN SAIRAANHOITOPIRI YHTEENSÄ

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Toimintatulo	220 208 556	217 980 915	222 839 414	-1,0	2,1	1,1
Toimintatulo, lipiä	88 968 778	87 747 425	88 579 419	-1,3	0,9	-0,4
Toimintatulo, varasto	20 859 023	22 775 296	22 862 143	10,0	10,2	0,2
Toimintatulo, tuotot ja avustukset	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, voekruutot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Toimintatulo, muut toimintatuotot	1 300 000	1 300 000	1 300 000	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	230 628 579	224 652 611	235 133 666	-2,6	2,1	-0,5

RAHOITUS

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Rahoitus	259 254	235 889	235 889	-9,2	0,0	-9,2
Rahoitus, lipiä	259 254	235 889	235 889	-9,2	0,0	-9,2
Rahoitus, varasto	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Rahoitus, tuotot ja avustukset	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Rahoitus, voekruutot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Rahoitus, muut rahoitustuotot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	259 254	235 889	235 889	-9,2	0,0	-9,2

POSIITIO

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Posiitio	259 254	218 463	218 463	-15,7	0,0	-15,7
Posiitio, lipiä	259 254	218 463	218 463	-15,7	0,0	-15,7
Posiitio, varasto	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Posiitio, tuotot ja avustukset	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Posiitio, voekruutot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Posiitio, muut rahoitustuotot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	259 254	218 463	218 463	-15,7	0,0	-15,7

TILIKAUDEN TULOS

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Tilikauden tulos	359 254	218 463	218 463	-38,7	0,0	-38,7
Tilikauden tulos, lipiä	359 254	218 463	218 463	-38,7	0,0	-38,7
Tilikauden tulos, varasto	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Tilikauden tulos, tuotot ja avustukset	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Tilikauden tulos, voekruutot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Tilikauden tulos, muut rahoitustuotot	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	359 254	218 463	218 463	-38,7	0,0	-38,7

POSIITIO IIS () TAI VÄH (+)

Toimintatyyppi	TP 2019	MIA 2020	TAE 2021	Muutos-% MIA20	Muutos-% TAE21	Muutos-% TAE21 / MIA20
Posiitio iis () tai väh (+)	202 477	202 480	202 480	0,0	0,0	0,0
Varauksen iis () tai väh (+)	38 504	0	0	-100,0	0,0	-100,0
Rahastojen vähennykset (-)	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Rahastojen lisäykset (+)	0	0	0	0,0	0,0	0,0
Yhteensä	240 981	202 480	202 480	-16,2	0,0	-16,2