

ITÄ-SUOMEN PÄIHDEHUOLLON KUNTAYHTYMÄ  
Mäntyharju  
[www.tuustaipale.fi](http://www.tuustaipale.fi)

**TALOUSARVIO**  
**JA**  
**TOIMINTASUUNNITELMA**  
**VUODELLE 2021**  
**Taloussuunnitelma**  
**vuosille 2021 - 2023**

Sisältäen henkilöstö- ja koulutussuunnitelman

## Sisällysluettelo

|   | Sivu |
|---|------|
| Yleistä   | 3    |
| Taloussuunnittelua koskeva säännöstö                | 4    |
| Talousarvion hyväksyminen                           | 5    |
| Toimintaympäristö                                   | 5    |
| Keskeisimmät talousarviomuutokset                   | 5    |
| Toiminta  | 5    |
| Henkilöstö vuosina 2019-2023                        | 6    |
| Tiedotus- ja vaikutustoiminta                       | 6    |
| Talousarvion alijäämän kattaminen                   | 7    |
| Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma vuodelle 2021    | 7    |
| Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymän<br>henkilöstö | 7    |
| Työkyvyn ylläpitäminen                              | 8    |
| Koulutussuunnitelma                                 | 9    |
| Toteutus ja seuranta                                | 9    |
| <br>  |      |
| Taloussuunnitelma vuosille 2019-2021                | 10   |
| Käyttötalousosa                                     | 10   |
| Tuloslaskelmaosa                                    | 11   |
| Investointiosa                                      | 12   |
| Rahoitusosa   | 12   |

Talousarvio vuodelle 2021 liitteenä

## Yleistä

Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymän jäsenkunnat ovat vuonna 2019 sopineet kuntayhtymän esityksestä sen purkamisesta. Purkutyö on keskeytynyt Imatran, Joensuun ja Lappeenrannan kaupunkien vietyä kuntayhtymää koskevan vaatimuksensa vuodelta 2016 hallintoriita-asiana hallinto-oikeuden ratkaistavaksi. Erimielisyyden juuret ulottuvat vuoteen 2014.

Purkutyö viivästyy, kunnes vaatimusasia on lainvoimaisesti ratkaistu. Tätä kirjoitettaessa on enää teoreettinen mahdollisuus sille, että kuntayhtymä purkautuisi vuoden 2021 aikana. Ilman hallintoriitaa kuntayhtymä olisi jo purkautunut. Purkutyö viivästyy hallintoriidasta johtuen joka tapauksessa alkuperäisestä suunnitelmasta yli vuodella ja mahdollisesti vuosilla, jos asia etenee korkeimpaan hallinto-oikeuteen.

Samalla erittäin todennäköistä on, että kevään 2021 kuntavaalien jälkeiset kuntayhtymän uudet luottamuselimet kokoontuvat syksyllä 2021.

Kuntayhtymän varautuessa pitkittyneeseen hallintoriitaan se karsii kustannuksiaan. Merkittävin karsittavissa oleva kustannus on palkkakulut. Kuntayhtymä on irtisanonut nykyisen kuntayhtymän johtajan taloudellisin ja tuotannollisin perustein sekä määrännyt uuden osa-aikaisen viranhaltijan kuntayhtymän johtajaksi.

Edellisten vuosien toimintasuunnitelmien mukainen epävarmuus jatkuu. Talousarviossa sekä taloussuunnitelmassa on varauduttu siihen, että purkutyö viivästyy hallintoriitamennettelyn seurauksena jopa vuosia.

Koko kuntayhtymän talousarvion toimintakulujen arvioidaan olevan vuonna 2021 143.360 euroa (178.355 e vuoden 2020 TA), jossa on laskua edellisvuoteen 19,62 %.

Kokonaisuutena vuoden 2021 talousarvion arvioidaan olevan 143.210 euroa alijäämäinen.

## Taloussuunnittelua koskeva säännöstö

Kunnan ja kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnitelmasta säädetään kuntalain 110 §:ssä. Sen 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 (*suunnitelma-kausi*). 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.

## Talousarvion hyväksyminen

Yhtymävaltuusto hyväksyy kuntayhtymälle seuraavan kalenterivuoden talousarvion syyskokouksessaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymälle toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvioon otetaan toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Yhtymähallitus hyväksyy talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat ja määrärahasiirrot, kun talousarvion loppusumma ei ylitä.

## Toimintaympäristö

Jäsenkunnat ovat sopineet kuntayhtymän purkamisesta ja purkutyö on käytännössä tehty.

Imatran, Joensuun ja Lappeenrannan kaupungit käynnistivät 25.11.2019 hallinto-oikeuteen saapuneella hakemuksella kuntayhtymää kohtaan hallintoriidan vaatien peruspääomiensa palautusta. Vastapuolen eräs keskeinen argumentti on, ettei yhtymävaltuusto olisi saanut ylipäättään ratkaista peruspääoma-asiaa. Tulkittavana siis on paitsi kuntalaki, myös kuntayhtymän perussopimukset, joista viimeisin on vuodelta 2014.

## Keskeisimmät talousarviomuutokset

Kuntayhtymässä on seuraavat hallinnon toimialaan kuuluvat kustannuspaikat: yhtymävaltuusto, yhtymähallitus, hallinto- ja taloustoimisto sekä tilintarkastus.

Nykyinen kuntayhtymän johtajan virkasuhde päättyy vuoden 2021 helmikuun loppuun. Irtisanomisprosessissa sovelletaan lainsäädäntöä ja hyväksytyä johtajasopimusta.

Kuntayhtymän määräämän osa-aikaisen viranhaltijan (keskimäärin yksi työpäivä viikossa) toiminta kuntayhtymän johtajana alkaa maaliskuun 2021 alusta. Tammi- ja helmikuun ajaksi hänet palkataan osa-aikaiseen työsuhteeseen perehtymään tehtävään.

Lisäksi talousarviossa on palkkavarauksena osa-aikaisen kuntayhtymän johtajan tarvitsemalle työsopimusperusteiselle tuelle.

Lisäksi talousarviossa on huomioitu erityisesti arvioidut oikeudenkäyntikulut hallintoriitamenettelystä.

## Toiminta

Kuntayhtymä edistää kuntayhtymän hallittua alasajoa hoitamalla osuutensa hallintoriita-asiassa. Kun hallintoriita-asia lainvoimaisesti ratkeaa,

tuo yhtymähallitus viivytyksettä loppuselvityksen päätöksentekoon. Kuntayhtymä tukee jäsenkuntia loppuselvityksen hyväksymisessä.

Oletettavasti hallinto-oikeuden ratkaisussa edellytetään kuntayhtymältä valmistelua ja päätöksiä vaatimukseen liittyen. Samalla kuntayhtymä varautuu asian käsittelyyn korkeimmassa hallinto-oikeudessa.

Tilanne on kuntakentällä poikkeuksellinen, kun kuntayhtymän ainoa työntekijä vaihtuu uudeksi työntekijäksi. Uusi johtaja toimii tammi-helmikuun ajan osa-aikaisessa työsuhteessa kuntayhtymään tehtävänä perehtyä johtajaesittelijän työhön. Yhtymähallitus ja yhtymävaltuuston puheenjohtajisto osallistuvat yhdessä väistyvän kuntayhtymän johtajan kanssa uuden johtajan perehdyttämiseen helmikuun lopulla järjestettävässä seminaarilaisuudessa.

Kuntayhtymää työllistää vuoden 2021 aikana myös kuntavaalien jälkeisten luottamushenkilöiden valinnan tuki ja uusien luottamushenkilöiden perehdyttäminen.

Kuntayhtymä ostaa talous- ja palkkahallinnon palveluita Mäntyharjun kunnalta ja Mäntyharjun kunnan kautta Sarastia Oy:ltä sekä erinäisiä palveluita muilta toimijoilta (lähinnä ATK-palvelut sekä varaus asianajopalkkioon hallintoriita-asiassa).

## Henkilöstö vuosina 2019 - 2023

|                           | TP 2019 | TA 2020 | TA 2021 | TS 2022 | TS 2023 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Tekninen työnjohtaja      |         |         |         |         |         |
| Metsätyönjohtaja          |         |         |         |         |         |
| Toimistotyöntekijä        |         |         |         |         |         |
| Kuntayhtymän johtaja      | 1       | 1       | osin    |         |         |
| Osa-aikainen ky:n johtaja |         |         | 1       | 1       | 1       |
|                           | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       |

Taloussuunnitelmakauden arviot perustuvat siihen, että hallintoriitamenttely edellyttää kuntayhtymän jatkavan oikeushenkilönä toimintaansa vielä vuonna 2023. Käytännössä on jo varmaa, että osa-aikainen johtaja työskentelee vielä vuoden 2022 aikana kuntayhtymän purkutehtävissä.

## Tiedotus- ja vaikutustoiminta

Kuntayhtymä tiedottaa purkutyön etenemisen vaiheista.

## Talousarvion alijäämän kattaminen

Talousarvio on alijäämäinen. Kuntayhtymä purkautunee taloussuunnitelmakaudella. Alijäämä katetaan ensisijaisesti omasta pääomasta. Viimesijaisesti jäsenkunnat kattavat alijäämän peruspääomaosuuksien suhteissa.

## Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma vuodelle 2021

Kuntayhtymässä on vuoden 2021 alussa yksi irtisanottu viranhaltija. Lisäksi kuntayhtymässä on työsuhteessa tammi-helmikuun osa-aikainen henkilö, joka jatkaa osa-aikaisena kuntayhtymän johtajana maaliskuun 2021 alusta vuoden määräajan.

Kuntia koskevan yhteistoimintalain nojalla kunta on velvollinen laatimaan yhteistoimintamenettelyssä vuosittain henkilöstö- ja koulutussuunnitelman. Sen sisältövaatimukset on kirjattu yhteistoimintaa koskevaan lakiin (4 a §):

- toteutuneiden määräaikaisten työ- ja virkasuhteiden määrää ja näiden kehitysarviota
- eri työsuhdemuotojen käytön periaatteita
- periaatteita, joilla ylläpidetään työttömyysuhan alaisten ja ikääntyneiden työkykyä ja työ- markkinakelpoisuutta
- arviota koko henkilöstön ammatillisesta osaamisesta, osaamisvaatimusten muutoksista ja niiden syistä ja tähän perustuvaa vuosittaista suunnitelmaa
- suunnitelman toteuttamista ja seurantaa.

Henkilöstö- ja koulutusasioita käsitellään työntekijän kanssa. Henkilöstöstä, osaamisen kehittämisestä, valittavista toimenpiteistä ja niiden kohdentamisesta päättää työnantaja.

Kuntayhtymän muutostilanteesta johtuen, asiakirjan on valmistellut työnantajan hyväksyttäväksi kuntayhtymän ainoa työntekijä.

### Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymän henkilöstö

Kuntayhtymässä oli 1.10.2020 yksi kokoaikainen viranhaltija, kuntayhtymän johtaja, johon sovelletaan kunnallista yleistä työ- ja virkaehtosopimusta (KVTES). Virassa ei noudateta työaikaa.

Nykyinen viranhaltija irtisanotaan ja hänen tilalleen palkataan osa-aikainen kuntayhtymän johtaja vuoden määräajaksi (keskimäärin yksi työpäivä viikossa). Myös uuden johtajan tammi-helmikuun aikainen perehdytysjakso on osa-aikainen (keskimäärin yksi työpäivä viikossa).

Nyt muutostilanteessa voidaan soveltaa määräaikaista palvelussuhteita, koska koko kuntayhtymän toiminta on lakkaamassa.

Henkilöstökulut olivat vuoden 2019 tilinpäätöksessä 235.948,09 euroa. Vuoden 2020 talousarviossa henkilöstökulut ovat 115.455 euroa ja vuoden 2021 talousarviossa 96.010 euroa.

## **Työkyvyn ylläpitäminen**

### Työntekijän työkyvyn tukeminen

Kuntayhtymässä on yksi työntekijä. Yhtymähallituksen merkitys esimiestyössä on korostunut.

### Rekrytointi ja perehdyttäminen

Maaliskuussa aloittava uusi kuntayhtymän johtaja perehtyy tehtävään tammi-helmikuun 2021 ajan keskimäärin yhden työpäivän viikossa.

### Työterveyshuolto

Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymä ostaa työterveyshuollon palvelut Suomen Terveystalo Oy:ltä.

Työterveyshuollon palveluista on laadittu sopimus. Sopimuksessa määritetään ehkäisevän ja työkykyä ylläpitävän toiminnan sisältö, yleislääkäritasoinen sairaanhoito siihen liittyvine laboratorio- ja röntgentutkimuksineen sekä erikoislääkärikonsultaatiot.

### Työhyvinvointitoiminta

Kuntayhtymällä on liikunta- ja kulttuurikannustin omaehtoiseen työssäjaksamisen tukemiseen (100 euroa / työntekijä / vuosi) ja rahavaraus henkilökunnan virkistymiseen (100 euroa / työntekijä / vuosi). Muu työhyvinvointitoiminta suunnitellaan tapauskohtaisesti.

### Työkyvyn ylläpitäminen ja irtisanomisuhka

Työssä jaksamisen kannalta on olennaista huolehtia seuraavista asioista:

- työn tavoitteet ovat selkeät ja ymmärrettävät
- työn määrä on oikeassa suhteessa työntekijän edellytyksiin. Tällä ehkäistään jatkuvan kiireen tuntemista ja oman riittämättömyyden kokemusta.
- työntekijällä on mahdollisuus säädellä itse työmääräänsä ja työtahtiaan
- työ tarjoaa mahdollisuuden uuden oppimiselle ja kehittymiselle



- työt on järjestetty siten, ettei sen tekemiselle aiheudu jatkuvasti häiritseviä esteitä
- vastuu on oikeassa suhteessa toimintamahdollisuuksien kanssa
- työstä saa riittävästi palautetta ja arvostusta.

Kuntayhtymä tukee irtisanottua kuntayhtymän johtajaa lain mukaisella työllistymisvapaalla. Kunnalliseen viranhaltijalakiin perustuva työllistymistä edistävä valmennus tai koulutus maksetaan rahakorvauksena.

### **Koulutussuunnitelma**

Henkilöstökoulutuksen avulla turvataan onnistuneen ja tuloksellisen toiminnan vaatima osaamispääoma sekä sen kehittyminen. Täydennyskoulutusta järjestetään tarpeen mukaan.

### Koulutussuunnitelma

Kohderyhmä: kuntayhtymän johtaja

Aika: vuosi 2021

Koulutus:

- ajankohtaiskoulutukset

### **Toteutus ja seuranta**

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma käsitellään vuosittain. Valmis asiakirja tarkastetaan muutostarpeiden osalta sen ajantasaistamiseksi. Vuotta koskeva seuranta tehdään henkilöstöraportin laatimisen yhteydessä.

## Taloussuunnitelma vuosille 2021-2023

### Käyttötalousosa

|                          | <b>TP 2019</b> | <b>TA 2020</b> | <b>TA 2021</b> | <b>TS 2022</b> | <b>TS 2023</b> |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       |
| <b>Hallinto</b>          |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot           | 5              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Toimintakulut            | -251           | -178           | -143           | -90            | -85            |
| Toimintakate             | -246           | -178           | -143           | -90            | -85            |
| <b>Tukipalvelut</b>      |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot           | 25             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Toimintakulut            | -121           | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Toimintakate             | -96            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Suunnitelmapoistot       | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Arvonalentumiset         | 1              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Käyttötalous yht.</b> |                |                |                |                |                |
| Toimintatuotot           | 29             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Toimintakulut            | -373           | -178           | -143           | -90            | -85            |
| Toimintakate             | -343           | -178           | -143           | -90            | -85            |
| Rahoitustuotot/kulut     | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Suunnitelmapoistot       | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Arvonalentumiset         | 1              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Tilikauden tulos</b>  | <b>-344</b>    | <b>-178</b>    | <b>-143</b>    | <b>-90</b>     | <b>-85</b>     |

**Tuloslaskelmaosa**

|                                | <b>TP 2019</b> | <b>TA 2020</b> | <b>TA 2021</b> | <b>TS 2022</b> | <b>TS 2023</b> |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       |
| <b>Toimintatuotot</b>          |                |                |                |                |                |
| Myyntituotot                   | 8              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Maksutuotot                    | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Tuet ja avustukset             | 2              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Muut tulot                     | 19             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b> | <b>29</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>Toimintamenot</b>           |                |                |                |                |                |
| Henkilöstökulut                | -236           | -115           | -96            | -45            | -45            |
| Palvelujen ostot               | -52            | -62            | -47            | -45            | -40            |
| Aineet, tarvikk.,tavarat       | -76            | -1             | -2             | 0              | 0              |
| Muut kulut                     | -8             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>Toimintamenot yhteensä</b>  | <b>-373</b>    | <b>-178</b>    | <b>-143</b>    | <b>-90</b>     | <b>-85</b>     |
| <b>TOIMINTAKATE</b>            | <b>-343</b>    | <b>-178</b>    | <b>-143</b>    | <b>-90</b>     | <b>-85</b>     |
| Rahoitustuotot ja -kulut       | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>VUOSIKATE</b>               | <b>-345</b>    | <b>-178</b>    | <b>-143</b>    | <b>-90</b>     | <b>-85</b>     |
| Suunnitelmapoistot             | -1             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>        |                |                |                |                |                |
| Yli-/alijäämä                  | -344           | -178           | -143           | -90            | -85            |

**Investointiosa**

|                         | <b>TP 2019</b> | <b>TA 2020</b> | <b>TA 2021</b> | <b>TS 2022</b> | <b>TS 2023</b> |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       |
| Irtain omaisuus         |                |                |                |                |                |
| Irtaimiston hankinta    |                |                |                |                |                |
| Menot                   | 0              | 0              | -2             | 0              | 0              |
| Tulot                   | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Nettomeno               | 0              | 0              | -2             | 0              | 0              |
| Investointiosa yhteensä |                |                |                |                |                |
| Menot                   | 0              | 0              | -2             | 0              | 0              |
| Tulot                   | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Nettomeno               | 0              | 0              | -2             | 0              | 0              |

Vuoden 2021 investoinnit ja varaukset  
- Tietokone ja puhelin uudelle työntekijälle.

**Rahoitusosa**

|                                   | <b>TP 2019</b> | <b>TA 2020</b> | <b>TA 2021</b> | <b>TS 2022</b> | <b>TS 2023</b> |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                   | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       | 1000 eur       |
| Toiminnan rahavirta               |                |                |                |                |                |
| Vuosikate                         | -345           | -178           | -139           | -90            | -85            |
| Investoinnit                      |                |                |                |                |                |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot | 25             | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Rahoituksen rahavirta             | -13            | 0              | 0              | 0              | 0              |
| Rahavarojen muutos                | -333           | -178           | -139           | -90            | -85            |