

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

**TALOUSARVIO**  
**JA**  
**TOIMINTASUUNNITELMA**  
**VUODELLE 2020**  
**Taloussuunnitelma**  
**vuosille 2020 - 2022**

Sisältäen henkilöstö- ja koulutussuunnitelman

## Sisällysluettelo

	Sivu
Yleistä	3
Taloussuunnittelua koskeva säännöstö	4
Talousarvion hyväksyminen	5
Toimintaympäristö	5
Keskeisimmät talousarviomuutokset toimialoittain	5
Toiminta	6
Henkilöstö vuosina 2018-2022	6
Tiedotus- ja vaikutustoiminta	7
Talousarvion alijäämän kattaminen	7
Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma vuodelle 2020	7
Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymän henkilöstö	8
Työkyvyn ylläpitäminen	8
Koulutussuunnitelma	9
Toteutus ja seuranta	9
 Taloussuunnitelma vuosille 2019-2021	 10
Käyttötalousosa	10
Tuloslaskelmaosa	11
Investointiosa	12
Rahoitusosa	12

Talousarvio vuodelle 2020 liitteenä

## Yleistä

Itä-Suomen päihdehuollon kuntayhtymän jäsenkunnat ovat vuonna 2019 sopineet kuntayhtymän esityksestä sen purkamisesta.

Kuntayhtymällä oli valmius tuoda loppuselvitys kuntien päätöksentekoon alkuvuodesta 2020. Lokakuussa 2019 kuntayhtymä sai kolmen kaupungin taloudelliset korvausvaatimukset koskien aikaisempia peruspääomanpalautuksia. Imatran, Joensuun ja Lappeenrannan kaupungit ilmoittivat vievänsä asian hallintoriita-asiana hallinto-oikeuteen, ellei kuntayhtymä maksa niille rahaa. Yhtymähallitus tutki asian ja totesi, ettei vaatimuksille ole perustetta. Yhtymähallitus tulkitsee, ettei loppuselvitystä voida vahvistaa eikä kuntayhtymää purkaa hallintoriitamenettelyn aikana.

Purkutyö viivästyy, kunnes vaatimusasia on ratkaistu. Yhtymävaltuusto kokoontuu aikaisemmasta suunnitelmasta poiketen ainakin vielä syksyllä 2020.

Kuntayhtymän hallittu alasajo on kohdannut ulkopuolisen esteen. Kuntayhtymän tehtävänä vuonna 2020 on varmistaa hallintoriitamenettelyn eteneminen kuntayhtymän edun mukaisesti.

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

Muutostilanteesta johtuen talousarvio ei ole vertailukelpoinen edellisvuoteen. Vanhoista toimialoista tukipalvelut jää kokonaan pois.

Koko kuntayhtymän talousarvion toimintakulujen arvioidaan olevan vuonna 2020 178.355 euroa (558.457 e vuoden 2019 TA), jossa on laskua edellisvuoteen 68,06 %.

Kokonaisuutena vuoden 2020 talousarvion arvioidaan olevan 178.205 euroa alijäämäinen.

## Taloussuunnittelua koskeva säännöstö

Kunnan ja kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnittelusta 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 käytötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa on noudatettava talousarviota.

Edellä 3 momentissa säädettyä 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.

Yhtymävaltuusto teki 30.11.2016 lainvoimaisen päätöksen (24 §), jolla se päätti olla palauttamatta vuodenvaihteessa 2016-2017 eronneiden 19 jäsenkunnan (ml. Imatran, Joensuun ja Lappeenrannan kaupungit) peruspääomia.

Imatran, Joensuun ja Lappeenrannan kaupungit vaativat 9.10.2019 kuntayhtymään tulleeella kirjelmällä peruspääomiaan palautettaviksi.

Asian käsittely raukesi kuntayhtymän yhtymähallituksessa 16.10.2019, koska asia on ratkaistu 30.11.2016 eikä päätöstä ole perustetta muuttaa. Lisäksi jäsenkunnat ovat purkusopimuksessa sopineet peruspääomasta, jolloin kuntayhtymällä ei ole enää toimivaltaa asiassa.

Kaupunkien asiamieheltä 4.11.2019 saadun tiedon mukaan hakemus jätetään hallinto-oikeuteen marraskuussa 2019. Pahimmillaan hallintoriidan käsittely vie vuosia. Tulee myös huomioida, että kuntavaalit järjestetään vuonna 2021.

## Keskeisimmät talousarviomuutokset toimialoittain

Talousarviosta on edelliseen vuoteen verrattuna poistettu tukipalveluiden toimiala. Laitosalue on myyty 3.6.2019.

Kuntayhtymään jää enää hallinnon toimiala, joka sisältää seuraavat kustannuspaikat: yhtymävaltuusto, yhtymähallitus, hallinto- ja taloustoimisto sekä tilintarkastus.

Yhtymävaltuuston osalta on varauduttu siihen, että sen historian viimeinen kokous voidaan pitää toimintavuoden aikana. Kokouksessa on mahdollisuus järjestää erikseen suunniteltavaa ohjelmaa.

Kuntayhtymän johtaja on kuntayhtymän ainoa toistaiseksi palkattu työntekijä vuonna 2020. Lisäksi talousarviossa on huomioitu pieni korvaus apuhenkilölle, joka toimii kantoapuna kuntavaakunoiden palautuksessa.

Kuntayhtymän eläkemenoperusteiset maksut siirtyvät vuoden 2020 alusta jäsenkunnille purkusopimuksessa sovitulla tavalla.

Talousarviossa on huomioitu arvioidut oikeudenkäyntikulut hallintoriitamenettelystä, kuntayhtymän muistelmien taitto- ja painatuskulut sekä työpistekustannukset (noin 500 euroa) parille kuukaudelle tukemaan muistelmatyön loppuunsaattamista. Talous- ja palkkahallinto on siirtymässä Sarastia Oy:ltä Mäntyharjun kunnalle. Yhtymähallitus päättää asiasta joulukuun kokouksessaan. Samalla talous- ja palkkahallinnon kustannusten arvioidaan laskevan.

## Toiminta

Kuntayhtymä edistää kuntayhtymän hallittua alasajoa hoitamalla osuutensa hallintoriitamenettelyssä. Jos hallintoriita-asia ratkeaa vuoden 2020 aikana, tuo yhtymähallitus viivytyksettä loppuselvityksen päätöksentekoon. Kuntayhtymä tukee jäsenkuntia loppuselvityksen hyväksymisessä.

Jos yhtymävaltuusto kokoontuu hallintoriitamenettelystä johtuen vielä syyskaudella 2020, irtisanoo valtuusto tuolloin kuntayhtymän johtajan taloudellisin ja tuotannollisin perustein. Kuntayhtymän johtajan palvelussuhde päättynee helmikuun 2021 aikana.

Jos kuntayhtymä on oikeushenkilönä olemassa tai yhtymähallitus kokoontuu kuntayhtymän johtajan palvelussuhteen päättymisen jälkeen, tulee esittelyvastuu määrätä uudelle henkilölle. Tarkoituksenmukaisinta on liittää esittelijän tehtävät jonkin jäsenkunnan viranhaltijan tehtäviin. Kuntayhtymä korvaa työn erikseen sovittavalla tavalla.

Yhtymähallitus valmistelee esteellisyysyistä irtisanomisasian sekä uuden esittelijän määräämisen ilman kuntayhtymän johtajan työpanosta.

Muistelmien valmistuminen on siirretty aikataulu- ja henkilöstösyistä vuodelta 2019 alkuvuoteen 2020.

## Henkilöstö vuosina 2018 - 2022

	TP 2018	TA 2019	TA 2020	TS 2021	TS 2022
Tekninen työnjohtaja	1	1			
Metsätyönjohtaja	1				
Toimistotyöntekijä	1				
Kuntayhtymän johtaja	1	1	1	osin	
Osa-aikainen johtaja				1	1
	4	2	1	1	1

Taloussuunnitelmakauden arviot perustuvat siihen, että hallintoriitamenttely edellyttää kuntayhtymän jatkavan oikeushenkilönä toimintaansa vielä vuosina 2021-2022.

## **Tiedotus- ja vaikutustoiminta**

Kuntayhtymä tiedottaa purkutyön etenemisen vaiheista sekä laatii kuntayhtymän muistelmat.

## **Talousarvion alijäämän kattaminen**

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

## **Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma vuodelle 2020**

Kuntayhtymässä on vuoden 2020 alussa yksi toistaiseksi voimassaolevassa virkasuhteessa oleva viranhaltija, joka irtisanotaan toimintavuoden aikana.

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 seuranta.

Henkilöstö- ja koulutusasioita käsitellään työntekijän kanssa. Henkilöstöstä, osaamisen kehittamisestä, 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 1.10.2019 yksi kokoaikainen viranhaltija, kuntayhtymän johtaja, johon sovelletaan kunnallista yleistä työ- ja virkaehtosopimusta (KVTES). Virassa ei noudateta työaikaa.

Kuntayhtymässä ei ole suunnitteilla henkilöstön osa-aikaistamisia. Henkilöstön osa-aikaistamista koskevat hakemukset käsitellään tapauskohtaisesti.

Määräaikaisia palvelusuhteita voidaan käyttää, jos lain mukaiset määräaikaistamisperusteet täyttyvät. Lähtökohtaisesti henkilöstö on palkattu toistaiseksi voimassa oleviin kokoaikaisiin palvelusuhteisiin. Nyt muutostilanteessa sovelletaan määräaikaisia palvelusuhteita, koska koko kuntayhtymän toiminta on lakkaamassa.

Henkilöstökulut olivat vuoden 2018 tilinpäätöksessä 368.988,08 euroa. Vuoden 2019 talousarviossa henkilöstökulut ovat 250.077 euroa ja vuoden 2020 talousarviossa 115.455 euroa.

## **Työkyvyn ylläpitäminen**

### Työntekijän työkyvyn tukeminen

Kuntayhtymässä on yksi työntekijä. Yhtymähallituksen merkitys esimiestyössä korostuu.

### Rekrytointi ja perehdyttäminen

Kuntayhtymässä ei tehtäne enää merkittäviä rekrytointeja. Ainoa poikkeus on järjestely, jossa kuntayhtymän toiminnan jatkuessa esittelijän tehtävät siirretään uudelle henkilölle.

### 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

Talolla 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 irtisanomisuhan alla olevaa kuntayhtymän johtajaa. Johtajalla on oikeus käyttää enintään kymmenen palkallista työpäivää omaehtoiseen opiskeluun kalenterivuodessa. Kuntayhtymän johtaja ilmoittaa virkavapaa-ajankohdat yhtymähallituksen edustajille. Yhtymähallituksen puheenjohtaja hyväksyy virkavapaa-ajankohdat hakemuksesta.

### **Koulutussuunnitelma**

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

#### Koulutussuunnitelma

Kohderyhmä: kuntayhtymän johtaja

Aika: vuosi 2020

Koulutus:

- työssä jaksamista tukeva koulutus
- ammattialakohtaiset ajankohtaiskoulutukset
- uudelleentyöllistymistä tukeva koulutus.

### **Toteutus ja seuranta**

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

## Taloussuunnitelma vuosille 2020-2022

### Käyttötalousosa

	<b>TP 2018</b>	<b>TA 2019</b>	<b>TA 2020</b>	<b>TS 2021</b>	<b>TS 2022</b>
	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur
<b>Hallinto</b>					
Toimintatuotot	121	0	0	0	0
Toimintakulut	-500	-338	-182	-150	-150
Toimintakate	-379	-338	-182	-150	-150
<b>Tukipalvelut</b>					
Toimintatuotot	214	8	0	0	0
Toimintakulut	-276	-220	0	0	0
Toimintakate	-61	-211	0	0	0
Suunnitelmapoistot	-45	0	0	0	0
Arvon alentumiset	-767	0	0	0	0
Vom alaskirjaus	-16	0	0	0	0
<b>Tuotantotoiminta</b>					
Toimintatuotot	122	0	0	0	0
Toimintakulut	-182	0	0	0	0
Toimintakate	-59	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot	1346	0	0	0	0
<b>Käyttötalous yht.</b>					
Toimintatuotot	458	8	0	0	0
Toimintakulut	-957	-558	-182	-150	-150
Toimintakate	-499	550	-182	-150	-150
Rahoitustuotot/kulut	-1	0	0	0	0
Suunnitelmapoistot	-45	0	0	0	0
Arvon alentumiset	-767	0	0	0	0
Vom alaskirjaus	-16	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot	1346	0	0	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>18</b>	<b>-550</b>	<b>-182</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>

**Tuloslaskelmaosa**

	<b>TP 2018</b>	<b>TA 2019</b>	<b>TA 2020</b>	<b>TS 2021</b>	<b>TS 2022</b>
	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur
<b>Toimintatuotot</b>					
Myyntituotot	127	0	0	0	0
Maksutuotot	0	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0
Muut tulot	331	8	0	0	0
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>458</b>	<b>8</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Toimintamenot</b>					
Henkilöstökulut	-369	-250	-115	-100	-100
Palvelujen ostot	-206	-153	-66	-50	-50
Aineet, tarvikk.,tavarat	-188	-136	-1	1	0
Muut kulut	-194	-20	0	0	0
<b>Toimintamenot yhteensä</b>	<b>-957</b>	<b>-558</b>	<b>-182</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-499</b>	<b>-550</b>	<b>-182</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-500</b>	<b>-550</b>	<b>-182</b>	<b>-150</b>	<b>-150</b>
Suunnitelmapoistot	-44	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot	563	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>					
Yli-/alijäämä	18	-550	-182	-150	-150

**Investointiosa**

	<b>TP 2018</b>	<b>TA 2019</b>	<b>TA 2020</b>	<b>TS 2021</b>	<b>TS 2022</b>
	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur
Rakennukset, rakenteet					
Korvaavat investoinnit					
Menot	-859	-25	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0
Nettomeno	0	-25	0	0	0
 Irtain omaisuus					
Irtaimiston hankinta					
Menot	0	-2	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0
Nettomeno	0	-2	0	0	0
 Investointiosa yhteensä					
Menot	-859	-27	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0
Nettomeno	-859	-27	0	0	0

Vuoden 2020 investoinnit ja varaukset

- Laitosalueen myynnin jälkeen ei tarvetta investoinneille.

**Rahoitusosa**

	<b>TP 2018</b>	<b>TA 2019</b>	<b>TA 2020</b>	<b>TS 2021</b>	<b>TS 2022</b>
	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur	1000 eur
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	-500	-550	-182	-150	-150
Satunnaiset erät	1330	0	0	0	0
 Investoinnit					
Käyttöomaisuus-					
investoinnit	859	-2	0	0	0
 Rahoituksen rahavirta	93	0	0	0	0
 Toiminnan ja inves-					
tointien rahavirta	1782	-552	-182	-150	-150