



# LOVIISAN KAUPUNKI

**TALOUSARVIO- JA TALOUSSUUNNITELMA-  
EHDOTUKSEN LAATIMISOHJE 2021–2023**

## TALOUSARVION 2021 VALMISTELUN PERIAATTEET JA TAVOITEASETANTA SEKÄ TALOUSSUUNNITELMAN 2021–2023 VALMISTELUA KOSKEVAT SUUNNITTELUOHJEET

### Sisällysluettelo:

Kuntalain talousarviota koskevat säädökset.....	3
Kaupungin strategia.....	3
Talousarvion ja taloussuunnitelman 2021–2023 laadinnan lähtökohdat .....	4
Talousarvion 2021–2023 tavoiteasetanta.....	4
Loviisan kaupungin toiminnan ja talouden tavoiteasetanta.....	4
Henkilöstösuunnittelu ja rekrytointi 2021–2023 .....	5
Henkilöstösuunnitelman laadinta vuodelle 2021.....	6
Investoinnit 2021–2023.....	6
Vuoden 2021 talousarvioehdotuksen raami ja rahoitus.....	7
Valmistelun aikataulu .....	9
Talousarvion sitovuus .....	9
Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet Loviisan kaupungin tasolla.....	9
Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet liikelaitoksessa.....	10
Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet tytäryhtiöissä .....	10

### Lisätietoja:

Fredrik Böhme, talouspäällikkö, puh. 040 481 4675

## Kuntalain talousarviota koskevat säädökset

### Kuntalain 110. §:n 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.

## Kaupungin strategia

Talousarvion 2021 taloussuunnitelman 2022–2023 pohjana on voimassa oleva strategia. Kaupunkistrategia hyväksyttiin joulukuussa 2016. Strategiaa päivitetään parhaillaan siten, että päivitetty strategia on käytössä uuden valtuustokauden alkaessa 1.6.2021.

Strategiaa toteutetaan talousarvion vuosisuunnitelmien ja euromääräisten budjettien kautta. Strategialla ja talousarviolla tulee olla selvä keskinäinen yhteys, sillä resurssien kohdentamisen tulisi pohjautua voimassa olevaan strategiaan.

Taloussuunnitelmakauden 2021–2023 tavoiteasetantaa toteutetaan kaupungin strategian pohjalta.

## Talousarvion ja taloussuunnitelman 2021–2023 laadinnan lähtökohdat

Loviisan kaupungin ja Loviisan Vesiliikelaitoksen kirjanpidollinen tulos oli tilinpäätöksessä 2019 tilinpäätössiirtojen jälkeen 9,2 miljoonaa euroa alijäämäinen. Loviisan kaupungin velkamäärä kasvoi 1 324 euroa asukasta kohden tilikaudella 2019 ollen 4 321 euroa per asukas tilinpäätöksessä 2019.

Vuoden 2020 talousarvio on laadittu 3,7 miljoonaa euroa alijäämäisenä. Ensimmäisten neljän kuukauden toteumatietojen perusteella tulos on negatiivinen, -2,4 miljoonaa euroa. Tulos on kuitenkin noin 0,5 miljoonaa parempi, kun vastaavana ajankohtana vuonna 2019.

Verotulokehitys on toteutunut alkuvuodesta 2020 talousarvion mukaisena. Valtionosuuksia saadaan noin 0,1 miljoonaa euroa talousarviota 2020 vähemmän. Myyntitulojen oletetaan toteutuvan budjetin mukaisina.

Talousarviossa vuodelle 2020 ei ole huomioitu sopimusperusteisten palkankorotusten vaikutuksia, mikä tarkoittaa, että palkankorotusten bruttovaikutus vuodelle 2021 on noin 3 %.

Kokonaisverotuotot on arvioitu nousevan kuluva vuodesta, koska on arvioitu, että kunnan verotulot nousevat. Kunnallisvero on laskettu nykyisen 20,25 %:n mukaan.

Loviisan kaupungin valtionosuuksien odotetaan olevan vuonna 2021 samalla tasolla, kun vuonna 2020.

Talousarvioraamin mukaan vuoden 2023 lopussa on taseessa kertynyttä ylijäämää 1,3 miljoonaa euroa.

## Talousarvion 2021–2023 tavoiteasetanta

### Loviisan kaupungin toiminnan ja talouden tavoiteasetanta

Tavoiteasetanta perustuu valtuuston joulukuussa 2016 hyväksymään strategiaan.

Loviisan kaupungin visiona on olla paras pikkukaupunki. Meillä on aktiivisia ja osallistuvia asukkaita ja yrittäjiä. Meillä on merellistä asumisidylliä ja luonnonrauhaa. Tarjoamme hyvät palvelut kahdella kielellä sekä vakaan kuntatalouden.

Strategiassa on nostettu esille seuraavat tavoitteet:

- 1) Monipuolistamme elinkeinopohjaa ja edistämme yrittäjyyttä niin päätöksenteossa kuin teoissa.
- 2) Tarjoamme korkeatasoista varhaiskasvatusta ja koulutusta kahdella kielellä niin keskustassa kuin kyläkeskuksissa.
- 3) Päätöksentekomme on ihmisläheistä, osallistavaa, joustavaa ja nopeaa.
- 4) Edistämme hyvinvointia ja viihtyvyyttä monipuolista kulttuuri- ja vapaa-aikatarjontaa yhteisöllisyyttä painottaen.
- 5) Pidämme taloutemme tasapainossa ja väestökehityksen positiivisena.

Strategiaa toteutetaan talousarvion ja käyttösuunnitelmien kautta. Strategisista tavoitteista johdetaan ja valitaan seurattavat keskuskohtaiset avaintavoitteet. Resurssien kohdentamisen perusteena tulisi olla kaupungin vision saavuttaminen.

Laadukkaiden ja riittävien palveluiden järjestäminen ja turvaaminen myös tulevaisuudessa Loviisan kaupungin asukkaille varmistetaan parhaiten pitämällä Loviisan kaupungin talous vahvalla pohjalla ja etsimällä proaktiivisesti pysyviä, rakenteellisia, tuottavuutta parantavia ja kustannuksia alentavia ratkaisuja.

Talousarviovuonna 2021 tavoitellaan pienempää alijäämää, kun vuonna 2020. Keskuksilta edellytetään edelleen tuottavuutta pysyvästi parantavien ja kustannusten kasvua hillitsevien ratkaisujen löytämistä.

Tuottavuuden parantamisella tavoitellaan sitä, että tuotanto kasvaa kustannuksia enemmän. Tavoitteena on, että tuottavuuden lisäämisen avulla Loviisan kaupungin kulut tulevat edelleen pienenemään asiakaspalvelun kuitenkaan suuremmin heikentymättä.

## **Henkilöstösuunnittelu ja rekrytointi 2021–2023**

Henkilöstösuunnittelun lähtökohtana vuonna 2021 ja vuosina 2022–2023 on kaupunkistrategian ja talouden tasapainottamisohjelman toimeenpano. Henkilöstöresurssien suunnittelun ja käytön tulee tukea kaupungin kilpailukyvyä ja vetovoimaisuuden parantamista. Henkilöstöresurssien suunnittelussa tulee myös huomioida kaupungin tuottamien palveluiden tarve ja henkilöstömäärä suhteessa asukasluukuun.

Talouden tasapainottamisohjelman 2020–2022 kautta organisaatiossa ennakoitaan tapahtuvan vähennyistä henkilöstöresursseissa, siten että henkilöstöresurssin kokonaiskäyttö vähenee vuosina 2021 ja 2022 verrattuna vuoden 2020 tasoon. Kaupungin haastavasta taloudellisesta tilanteesta huolimatta toimintatapoja ja työkykyjohtamista tulee edelleen kehittää huomioiden henkilöstön työhyvinvointi ja osaamisen vahvistaminen. Palvelujen järjestämisessä hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan ja niiltä osin, jolloin se on taloudellisesti tarkoituksenmukaista, entistä laajemmin vaihtoehtoisia palvelujen tuottamistapoja.

Rekryointitarpeesta suurin osa syntyy eläkepoistuman ja muun henkilöstön vaihtuvuuden kautta. Kevan laatimien eläkepoistumaennusteiden mukaan vanhuuseläkkeelle arvioidaan jäävän noin 35 henkilöä vuosittain jaksolla 2021–2023. Eläkkeelle voi kuitenkin jäädä joustavasti 63–68 vuoden ikäisenä, minkä vuoksi vuosittaista eläkepoistumaa on vaikea ennakoita.

Henkilöstön eläkkeelle siirtymisen ja henkilöstön muun vaihtuvuuden yhteydessä keskusten tulee arvioida uusien henkilöiden rekrytointi hyvin kriittisesti. Lisäksi keskuksissa tulee laatia suunnitelma siitä, millä muulla tavalla ja/tai muulla osaamisella tehtävät voidaan järjestää uudelleen ilman, että kaikkia virkoja tai tehtäviä täytetään rekrytoimalla uusi henkilö tilalle.

## Henkilöstösuunnitelman laadinta vuodelle 2021

Henkilöstöhallintotiimi (HR-tiimi) toimittaa keskuksille henkilösuunnittelun pohjaksi olemassa olevat palkkatiedot toukokuun loppuun mennessä. Keskusten tulee 28.8.2020 mennessä toimittaa henkilöstöpäällikölle yksityiskohtainen henkilöstösuunnitelma vuodelle 2021. Suunnitelman laadintaan toimitetaan valmis pohja ja siihen kirjataan virat ja tehtävät, joita varten 2021 talousarviossa varataan määrärahaa. Suunnitelman mukainen henkilöstöresurssi kirjataan suunnitelmaan henkilötyövuosina.

Henkilöstömenojen lähtökohta on tilinpäätös 2019. Virkaehtosopimuksen mukaisiin yleisiin palkankorotuksiin on vuodelle 2020 varattu 1 %. Kunta-alan sopimusneuvotteluissa on 28.5.2020 päästy sopimusratkaisuun, jonka perusteella vuodelle 2021 tulee varata noin 2 % palkankorotuksiin, järjestelyerä ja yleiskorotus 1.4.2021 huomioiden. Vuoden 2021 henkilöstösivukulut ovat arvioitu olevan 24,11 %.

## Investoinnit 2021–2023

Investointiohjelma laaditaan vuosille 2021–2023. Investointiohjelman laadintaa ohjaavat tulevaisuuden palveluverkko sekä voimassa oleva investointiohje.

Investointisuunnitelman 2021 pohjana on vuoden 2020 talousarviossa oleva investointisuunnitelma. Investointitason enimmäismäärää pitää alentaa vähintään 2 miljoonaa euroa ja aiempia priorisointeja joudutaan tarkistamaan uudelleen talousarvion valmistelun yhteydessä. Kuningattarenrannan infrastruktuuri-investoinnit siirretään demokratiapalveluista elinkeino- ja infrastruktuurikeskuksen alle. Investointimäärärahat ovat kuitenkin lähtökohtaisesti pitkälti sidottu jo päätettyihin investointeihin.

Pitkätähäimen investointisuunnitelman investoinnit pitää vähentää tai siirtää eteenpäin niin, että vuosikate vuodesta 2022 alkaen kattaa poistot. Vuosittainen investointitaso voi korkeintaan olla yhtä suuri kuin poistot, ja lainakanta pysyy enintään maan keskitasolla asukasta kohden mitattuna. Vuosittainen poistotaso on kaupungin osalta noin 5–6 miljoonaa euroa.

Investointisuunnitelman valmistuttua syksyllä raami tarkentuu lainakannan, rahoituskulujen ja poistojen sekä verotulojen että valtionosuuksien osalta. Taulukossa 1 esitetään voimassa oleva investointisuunnitelma.

Taulukko 1

	TA 2020	TAE 2021	TS 2022	TS 2023
<b>Investointimenot yhteensä:</b>				
Demokratiapalvelut	3 350	5 250	2 200	1 200
Kaupunginkansliakeskus	50	150	500	500
Perusturvakeskus	3 610		300	
Sivistys- ja hyvinvointikeskus	11 430	500	490	300
Elinkeino- ja infrastruktuurikeskus	2 950	2 690	2 050	580
Taseyksikkö; Hulevesi	80	40		
<b>Investointimenot yhteensä</b>	<b>21 470</b>	<b>8 630</b>	<b>5 540</b>	<b>2 580</b>
<b>Investointitulot yhteensä:</b>				
Demokratiapalvelut	-300			
Kaupunginkansliakeskus				
Perusturvakeskus				
Sivistys- ja hyvinvointikeskus			-72	-30
Elinkeino- ja infrastruktuurikeskus				
Taseyksikkö; Hulevesi				
<b>Investointitulot yhteensä</b>	<b>-300</b>		<b>-72</b>	<b>-30</b>
<b>KAUPUNKI YHTEENSÄ NETTO:</b>	<b>21 170</b>	<b>8 630</b>	<b>5 468</b>	<b>2 550</b>
Asukasmäärä / Invånarantal 31.12.	14 891	14 940	14 990	
Lainakanta, €/asukas - Lånestock, €/invånare	5 657	5 916	5 801	

## Vuoden 2021 talousarvioehdotuksen raami ja rahoitus

### Raamiehdotus

Taulukko 2 Kaupunki

TULOSLASKELMA - RESULTATRÄKNING ilman liikelaitosta - affärsverket inte medräknat							
	2019	2020	2020	2021	TS 2022	TS 2023	
	Tilinpäätös	Talousarvio+M	Toteuma1-4	Raami	Ennuste	Ennuste	
Veroprosentti / Skattesats 20,25 %	Bokslut	Budget+F	Förverkl.1-4	Ramförslag	Prognos	Prognos	
Toimintatuotot - Verksamhetsintäkter	20 716 762	20 760 587	5 497 871	23 140 675	23 080 000	22 203 000	
Toimintakulut - Verksamhetsutgifter	-109 324 003	-111 376 659	-34 949 903	-109 591 653	-107 600 000	-107 960 000	
<b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG</b>	<b>-88 607 241</b>	<b>-90 616 072</b>	<b>-29 452 032</b>	<b>-86 450 978</b>	<b>-84 520 000</b>	<b>-85 757 000</b>	
Verotulot - Skatteintäkter	59 292 257	62 600 000	19 576 891	60 900 000	60 400 000	60 950 000	
Valtionsosuudet - Statsandelar	24 859 312	27 816 200	9 243 750	27 681 000	27 849 000	27 968 000	
Rahoitustulot ja menot - Finansieringsinkomster och	1 719 796	1 609 000	104 691	1 700 000	1 730 000	1 745 000	
<b>VUOSIKATE - ÅRSBI DRAG</b>	<b>-2 735 876</b>	<b>1 409 128</b>	<b>-526 700</b>	<b>3 830 022</b>	<b>5 459 000</b>	<b>4 906 000</b>	
Poistot ja arvonalennukset - Avskrivningar och ned	-5 945 011	-4 797 000	-1 631 659	-5 092 000	-5 301 000	-5 146 000	
Satunnaiset erät - Extraordinära poster	-258 960	-110 000	-15 170	-100 000			
<b>TILIKAUDEN TULOS - RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>-8 939 847</b>	<b>-3 497 872</b>	<b>-2 173 529</b>	<b>-1 361 978</b>	<b>158 000</b>	<b>-240 000</b>	
Poistoeron lis. (-) - väh. (+) - Avskrivn.diff.	21 063	235 000		240 000	240 000	240 000	
Varausten lisäys tai vähennys - Ökning eller minskning av reserveringar							
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ - RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT</b>	<b>-8 918 784</b>	<b>-3 262 872</b>	<b>-2 173 529</b>	<b>-1 121 978</b>	<b>398 000</b>	<b>0</b>	
<b>Kertynyt ylijäämä - Ackumulerat överskott</b>	<b>2 240 677</b>	<b>-1 022 195</b>	<b>67 148</b>	<b>-2 144 173</b>	<b>-1 746 173</b>	<b>-1 746 173</b>	
<b>Palkankorotusten lisäaästötä rve - Löneförhöjningarnas tilläggspar krav 3 MEUR</b>							
<b>Päivitetty kertynyt ylijäämä - Uppdaterat ackumulerat överskott</b>		<b>477 805</b>		<b>855 827</b>	<b>1 253 827</b>	<b>1 253 827</b>	

## Taulukko 3 Keskuksset

Talousarvioraami keskuksittain (ulkoinen) - Budgetram centralvis (extern)							
	2019	2020	2020	2021	TS 2022	TS 2023	
	Tilinpäätös	Talousarvio+M	Toteuma1-4	Raami	Ennuste	Ennuste	
	Bokslut	Budget+F	Förverkl.1-4	Ramförslag	Prognos	Prognos	
<b>HALLINTO-FÖRVALTNING</b>							
Tulot - Inkomster	1 451 366	2 227 000	6 188	3 799 675	3 789 712	3 645 710	
Menot - Utgifter	-5 212 319	-5 417 954	-1 635 475	-5 165 188	-5 071 319	-5 088 286	
<b>Netto</b>	<b>-3 760 953</b>	<b>-3 190 954</b>	<b>-1 629 287</b>	<b>-1 365 513</b>	<b>-1 281 607</b>	<b>-1 442 576</b>	
<b>PERUSTURVA KESKUS - GRUNDTRYGGHETSCENTRALEN</b>							
Tulot - Inkomster	9 012 017	8 616 995	3 128 585	8 868 000	8 844 748	8 508 663	
Menot - Utgifter	-54 428 505	-53 648 436	-18 342 872	-54 162 776	-53 178 455	-53 356 375	
<b>Netto</b>	<b>-45 423 519</b>	<b>-45 031 441</b>	<b>-15 214 287</b>	<b>-45 294 776</b>	<b>-44 333 707</b>	<b>-44 847 712</b>	
<b>SIVISTYS- JA HYVINVOINTIKESKUS - CENTRALEN FÖR BILDNING OCH VÄL FÄRD</b>							
Tulot - Inkomster	3 394 357	2 912 342	747 809	2 673 000	2 665 991	2 564 688	
Menot - Utgifter	-29 510 330	-30 626 326	-9 127 079	-29 728 361	-29 188 096	-29 285 751	
<b>Netto</b>	<b>-26 115 973</b>	<b>-27 713 984</b>	<b>-8 379 271</b>	<b>-27 055 361</b>	<b>-26 522 105</b>	<b>-26 721 063</b>	
<b>ELINKENO- JA INFRASTRUKTUURIKESKUS - CENTRALEN FÖR NÄRINGS LIV OCH INFRASTRUKTUR</b>							
Tulot - Inkomster	6 859 022	7 004 250	1 615 289	7 800 000	7 779 548	7 483 939	
Menot - Utgifter	-20 172 849	-21 683 943	-5 844 476	-20 535 328	-20 162 130	-20 229 588	
<b>Netto</b>	<b>-13 313 827</b>	<b>-14 679 693</b>	<b>-4 229 187</b>	<b>-12 735 328</b>	<b>-12 382 582</b>	<b>-12 745 649</b>	
<b>KESKUKSET YHTEENSÄ - CENTRALERNA TOTALT</b>							
<b>Tulot - Inkomster</b>	<b>20 716 762</b>	<b>20 760 587</b>	<b>5 497 871</b>	<b>23 140 675</b>	<b>23 080 000</b>	<b>22 203 000</b>	
<b>Menot - Utgifter</b>	<b>-109 324 003</b>	<b>-111 376 659</b>	<b>-34 949 903</b>	<b>-109 591 653</b>	<b>-107 600 000</b>	<b>-107 960 000</b>	
<b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG</b>	<b>-88 607 241</b>	<b>-90 616 072</b>	<b>-29 452 032</b>	<b>-86 450 978</b>	<b>-84 520 000</b>	<b>-85 757 000</b>	



## Valmistelun aikataulu

Talousarvion laadintaan liittyvät oleelliset päivämäärät:

- 8.6.2020 Taloussuunnittelun valmistelun linjaukset ja raami kaupunginhallituksessa.
- 9.6.2020 Operatiivinen ohjeistus keskuksiin.
- 9.7.2020 Kaupunginvaltuuston talousarviovalmistelun lähetekeskustelu.
- 18.8.2020 Kaupunginvaltuuston strategia- ja seminaaripäivä.
- 24.8.2020 Keskusten talousarvio- ja suunnitelmaehdotusten on oltava tallennettuna taloussuunnitelmaohjelmaan. Myös investointiehdotukset ja henkilöstösuunnitelmat on palautettava em. päivämäärän mennessä.
- Viikko 35 Iltakoulu - valtuutetut ja viranhaltijat.
- 28.9.2020 Tekstiosat molemmilla kielillä viimeistään valmiina.
- 28.9.2020 Talousarvioesitykset käsitelty lautakunnissa ja Loviisan Vesiliikelaitoksen johtokunnassa.
- 19. ja 26.10.2020 Talousarvion 2021 ja taloussuunnitelman 2022–2023 käsittely kaupunginhallituksessa.
- 16.11.2020 Talousarvion 2021 ja taloussuunnitelman 2022–2023 käsittely kaupunginvaltuustossa.

## Talousarvion sitovuus

### Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet Loviisan kaupungin tasolla

Taloussuunnitelmakauden 2021–2023 tavoitteeksi asetetaan pysyvien rakenteellisten, tuottavuutta parantavien ja kustannuksia alentavien ratkaisujen löytäminen siten, että Loviisan kaupungin talous on jatkossakin terveellä pohjalla ja tasapainoinen. Tasapainon saavuttamiseksi kaupunki on aloittanut tasapainottamisohjelman laatimisen sekä yhteistoimintaneuvottelut. Näiden tavoitteena on saavuttaa 3 miljoonan euron pysyvät vuosittaiset säästöt verrattuna tilinpäätökseen 2019. Tämän lisäksi täytyy sopimusperusteisten palkankorotusten lisämeno kompensoida ostopalvelujen vähentämisellä tai muilla tasapainottamistoimenpiteillä

- Suunnitelmakaudella poistotason on oltava realistinen ja suhteessa vuosikatteeseen.
- Lainakanta per asukas ei ylitä samankokoisten kuntien keskiarvotasoa.

Loviisan kaupungin sitovat tavoitteet kaupunginvaltuustoon nähden:

Tuloslaskelmaosa

- kaupungin vuosikate
- keskusten toimintakate.

Investointiosa

- investointien yhteismäärä
- hankekohtaisina investointeina kustannusarvioltaan yli 100 000 euron hankkeet.

#### Rahoitusosa

- pitkäaikaisten lainojen enimmäismäärä
- lainat per asukas.

## Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet liikelaitoksessa

Vesiliikelaitokselta edellytetään samanlaisia toiminnan kehittämiseen ja tuottavuuden lisäämiseen tähtääviä toimenpiteitä kuin keskuksilta. Vesiliikelaitoksen on pystyttävä kattamaan kertyneet alijäämät suunnitelmakaudella. Tuottavuutta on lisättävä ja toimintoja aktiivisesti kehitettävä. Hinnankorotusten on oltava maltillisia.

Tuottavuuden toteutumista mitataan toimintakulujen ja tuotettujen kuutioiden suhteella. Liikelaitoksen johtokunnan tulee päätöksillään tukea Loviisan kaupungin tavoitteiden saavuttamista. Vesiliikelaitos on osa kaupunkia ja sen ulkoisen tuloslaskelman erät yhdistellään tilinpäätöksessä kaupungin tuloslaskelmaan riveittäin.

Vesiliikelaitoksen sitovat tavoitteet:

#### Tuloslaskelmaosa

- tilikauden 2021 tulos oltava vähintään + 50 000 euroa.

#### Tase

- kertyneen alijäämän kattaminen suunnitelmakaudella.

#### Investointiosa

- investointien yhteismäärä.

#### Rahoitusosa

- vesiliikelaitokselle myönnettävien lainojen enimmäismäärä.

Talousarvion laadinnan yhteydessä arvioidaan pitkäaikaisten lainojen tarve, joille asetetaan enimmäisnostoraja.

## Sitovat tavoitteet ja tulostavoitteet tytäryhtiöissä

Loviisan kaupungin omistamien kiinteistöosakeyhtiöiden talouden on oltava tasapainossa ja terveellä pohjalla suunnitelmakauden 2021–2023 aikana.

Kiinteistöosakeyhtiöiltä edellytetään laadukasta asiakaspalvelua ja kannattavaa toimintaa siten, että kiinteistöosakeyhtiöt pystyvät itsenäisesti ja taloudellisesti terveellä pohjalla järjestämään vuokra-asuntotoimintaa.

Kaikissa tytäryhteisöissä noudatetaan Loviisan kaupungin konserniohjeen mukaista konsernipolitiikkaa. Osakeyhtiöiden hallitusten tulee päätöksillään tukea Loviisan kaupunkikonsernin tavoitteiden saavuttamista.

Kaupunkikonsernin yhteenlaskettu lainamäärä asukasta kohden ei saa ylittää kuntakonsernien keskimääräistä tasoa.