



# LOVISA STAD

**ANVISNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV FÖRSLAG TILL  
BUDGET OCH EKONOMIPLAN 2019–2021**

## PRINCIPER OCH MÅLUPPSTÄLLNING FÖR BEREDNINGEN AV BUDGETEN 2019 OCH PLANERINGSANVISNINGAR FÖR BEREDNINGEN AV EKONOMIPLANEN 2019–2021

### Innehållsförteckning:

Bestämmelser om budgeten i kommunallagen .....	3
Stadens strategi .....	3
Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2019–2021 .....	4
Måluppställning för budgeten 2019–2021 .....	5
Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin.....	5
Personalplanering och rekrytering 2019–2020.....	6
Upprättande av personalplan för 2019 .....	6
Investeringar 2019–2021 .....	7
Ram och finansiering för budgetförslaget 2019.....	8
Tidtabell för beredningen .....	9
Budgetens bindande grad .....	10
Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå.....	10
Bindande mål och resultatmål i affärsverket.....	10
Bindande mål och resultatmål i dotterbolag.....	11

### Mer information:

Irene Malmberg, ekonomisakkunnig, tfn 0440 555 336

Jan Rosenström, personalchef, tfn 0440 555 210

## Bestämmelser om budgeten i kommunallagen

### Enligt 110 § i kommunallagen

Fullmäktige ska före utgången av året godkänna en budget för kommunen för det följande kalenderåret med beaktande av kommunkoncernens ekonomiska ansvar och förpliktelser. I samband med att budgeten godkänns ska fullmäktige också godkänna en ekonomiplan för tre eller flera år (planperiod). Budgetåret är planperiodens första år.

Budgeten och ekonomiplanen ska göras upp så att kommunstrategin genomförs och förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas. I budgeten och ekonomiplanen godkänns målen för kommunens och kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.

Ekonomiplanen ska vara i balans eller visa överskott. Ett underskott i kommunens balansräkning ska täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes. Kommunen ska i ekonomiplanen besluta om specificerade åtgärder genom vilka underskottet täcks under den nämnda tidsperioden.

Budgeten ska innehålla de anslag och beräknade inkomster som uppgifterna och verksamhetsmålen förutsätter samt en redogörelse för hur finansieringsbehovet ska täckas. Anslag och beräknade inkomster kan tas in till brutto- eller nettobelopp. Budgeten och ekonomiplanen består av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel.

## Stadens strategi

Budgeten för 2019 och ekonomiplanen för 2020–2021 utgår från den gällande strategin. Stadens nya strategi godkändes i december 2016.

Strategin förverkligas med budgetens årsplaner och i eurobelopp uttryckta budgeter. Strategin och budgeten ska ha en klar sammankoppling, för allokeringen av resurser ska grunda sig på den gällande strategin. De nya fullmäktigeledamöterna sammanträdde för första gången 7.6.2017. Stadsfullmäktiges remissdiskussion fördes inte med stadsfullmäktigeförsamlingen under våren. Fullmäktigeledamöterna sammanträder under ett seminarium i augusti, och då kan man se över de signaler för allokeringen av resurser som lyfts fram ur strategin.

Måluppställningen för ekonomiplanperioden 2019–2021 utgår från stadens strategi. Regeringens mål är att sätta i kraft social- och hälsovårdsreformen 1.1.2020. Då bryts grundtrygghetscentralen, landsbygdsförvaltningen och verksamheten inom brand- och räddningsverksamheten nästan i sin helhet av från stadens verksamhet och blir en del av landskapets framtida struktur. Ändringen bryter av ekonomiplanperioden 2019–2021. I budgeten för 2019 syftar vi att bereda oss på den kommande förändringen med den bästa existerande kunskapen och rikta in kostnaderna på rätt kostnadsställen.

## Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2019–2021

Lovisa stads och Affärsverket Lovisa Vattens bokföringsmässiga resultat i bokslutet 2017 var 0,5 miljoner euro överbalanserat efter bokslutsdispositionerna. Lovisa stads skuld ökade med 102 euro per invånare under räkenskapsperioden 2017. Lånen per invånare uppgick i bokslutet 2017 till 2 365 euro.

Budgeten för 2018 har upprättats -0,5 miljoner euro underbalanserad. Enligt utfallsuppgifterna från början av året om budgetens utfall är resultatet negativt, -0,8 miljoner euro. Resultatet följer samma linje som under tidigare år.

Utvecklingen av skatteinkomsterna har i början av 2018 utfallit budgetenligt. För samfundsskattens del är kommer utdelningen att vara mindre än budgeterat, detta beror på stadens koefficient som är fastställd i början av året har sjunkit med 28 %. Statsandelar fås igen cirka 0,4 miljoner euro mer än i budgeten för 2018. Försäljningsinkomsterna förväntas utfalla enligt budgeten.

Avsikten att överföra social- och hälsovårdsväsendet till landskapen under 2020. Lagarna som anknyter till ändringarna har dock inte ännu godkänts. Kommunförbundet rekommenderar (rekommendation 1.9.2017) att kommunerna upprättar sina ekonomiplaner för 2020 så att den kommande reformen inte beaktas i siffrorna. Enligt finansministeriets uträkningar förlorar staden mer inkomster i förhållande till utgifterna. Förlusten dras gradvis av från statsandelarna från och med 2021. Förlusten för Lovisa stad motsvarar nästan 102 euro per invånare. Vi kan bäst påverka förlusterna i statsandelar genom sådana sparåtgärder som utförs 2018 och 2019. Finansministeriets beräkningar visar att kommunernas startläge inför reformen förbättras ju mer besparingar i nettokostnader vi kan uppnå inom social- och hälsovårdsväsendet.

Lovisa stads organisationsreform har varit aktuell i några år och syftet är att reformen som är under arbete träder i kraft 1.1.2019. Eftersom det i detta skede inte finns ett slutligt stadsfullmäktigebeslut har grunden för budgeten för nästa år byggts utifrån den nuvarande organisationen. På hösten förekommer det sedan utmaningar vad gäller när den nya organisationen är byggd i centralerna och i och med det en ny kontokarta införd i bokföringssystemet. Målet är att systemet ska fungera i enlighet med den nya organisationen från och med 1.1.2019. På grund av organisationsreformen kan det vara att även stadsfullmäktige måste ånyo godkänna åtminstone centralernas anslagsöverskridningar.

Ramen för budgeten för 2019 och för ekonomiplanen för 2020–2021 har utarbetats med det antagandet att utgiftsutvecklingen är i balans med de ackumulerade inkomstflödena. För att uppnå budget- och ekonomiplanbalans har det i inkomsterna ökats försäljning av skog för inalles tre år totalt ca 6,8 miljoner euro. I stadens ägo finns ca 3 500 hektar skog, varav 2 700 hektar är ekonomiskog. Man strävar efter att begränsa försäljningen av skogsområden genom att sälja fler strandtomter och mer åkermark.

I **budgetramen** uppskattas det att löneförhöjningarnas inverkan för i år uppgår till 1 % och för nästa år till 2,16 %. Den ekonomiska tillväxten genomgår nu en årlig takt på 2 % och i budgetramen för 2019 har det beräknats en ändring på 2 % i kostnadsnivån för utgifterna. I tillväxten för ekonomiplaneåren har det uppskattats en kostnadsökning på 1,5 %.

De totala skatteinkomsterna har uppskattats hållas på samma nivå som i år i och med att man har uppskattat att samfundsskatteinkomsterna minskar. Kommunalskatten har beräknats enligt den nuvarande 19,75 %.

Lovisa stads stadsandelar beräknas minska 2019 med inalles ca 0,5 miljoner euro. Under planperioden uppkommer det betydande ändringar i statsandelarna om landskapsreformen förverkligas.

Den utjämning av statsandelarna som beror på skatteinkomsterna inverkar i betydande omfattning på statsandelarna. Utjämningen har för Lovisa stads del varierat de senaste åren. Enligt Kommunförbundets statsandelskalkyler kommer utjämningen av skatteinkomsterna 2019 att vara cirka 0,7 miljoner euro då den i år uppgår till ca 1,0 miljoner euro.

Enligt budgetramen uppgår det ackumulerade överskottet i balansräkningen till 17 miljoner euro vid utgången av 2021.

## Måluppställning för budgeten 2019–2021

### Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin

Måluppställningen utgår från den strategi som stadsfullmäktige godkände i december 2016.

Lovisa stads vision är att vara den bästa småstaden. Vi har aktiva och deltagande invånare och företagare. Vi har en havsnära boendeidyll och en fridfull natur. Vi erbjuder god service på två språk samt en stabil kommunalekonomi.

I strategin har följande mål lyfts upp:

- 1) Vi breddar näringsgrenarnas grund och främjar företagsamhet både i beslutsfattande och i handlingar.
- 2) Vi erbjuder högklassig fostran och utbildning på två språk både i centrum och i bycentrumen.
- 3) Vårt beslutsfattande är människonära, involverande, flexibelt och snabbt.
- 4) Vi främjar välfärd, trivsel och ett mångsidigt utbud av kultur och fritidsverksamhet genom att betona gemenskap.
- 5) Vi håller vår ekonomi i balans och befolkningsutvecklingen positiv.

Vi genomför strategin genom budgeten och dispositionsplanerna. Vi härleder och väljer de nyckelmål centralerna ska följa utifrån de strategiska målen. Förverkligandet av stadens vision ska utgöra grunden för hur vi allokerar resurserna.

Vid val av nyckelmål ska man beakta den kommande vård- och landskapsreformen, befolkningens förväntade utveckling och behov av tjänster samt stadens ekonomiska bärförmåga och balans.

Det att man även i framtiden kan ordna och säkerställa högklassiga och tillräckliga tjänster för invånarna i Lovisa stad garanteras bäst genom att man håller Lovisa stads ekonomi på en sund grund och genom att man proaktivt söker permanenta och strukturella lösningar som förbättrar produktiviteten och tyglar tillväxten av kostnaderna.

Målet under budgetåret 2019 är att åstadkomma ett nollresultat. Det förutsätts att centralerna fortsättningsvis finner lösningar som permanent förbättrar produktiviteten och tyglar kostnadsökningen.

Genom att förbättra produktiviteten strävar man efter att öka produktionen mer än kostnaderna. Syftet är att Lovisa stads kostnader genom ökad produktivitet kommer att ytterligare minska utan att kundservicen försvagas i större omfattning.

## **Personalplanering och rekrytering 2019–2020**

Premissen för personalplaneringen 2019 och 2020 är verkställigheten av strategin och den nya organisationsstrukturen. Dessutom förbereder man sig inom planeringen till de ändringar som landskaps- och vårdreformen för med sig. Planeringen och användningen av personalresursen ska stöda förbättrandet av stadens konkurrenskraft och attraktivitet.

Med den nya organisations- och ledningsstrukturen skapar vi större och mer fungerande uppgiftshelheter samt förbättrar samarbetet mellan förvaltningens olika delar. Ledningsstrukturen görs lättare genom att minska antalet direktörer och personer med närchefsansvar, men syftet med reformen är inte att minska på personalen.

Den totala användningen av personalresurs hålls på 2018 års nivå. Man svarar på ökningarna i servicebehovet i huvudsak genom att öka produktiviteten. Produktivitetsökningen söks från utvecklandet av organisationens verksamhets sätt och ledarskap samt från förstärkandet av arbetshälsa och kompetens. I ordnandet av stödtjänster utnyttjas i allt mer omfattande grad alternativa sätt att producera tjänster.

Största delen av rekryteringsbehovet uppkommer genom bortfall på grund av pensionering och övrig personalomsättning. Enligt Kevas prognoser för avgång med anledning av pension uppskattas det att cirka 35 personer kommer årligen att avgå med ålderspension under perioden 2019–2020. Det är dock möjligt att flexibelt avgå med pension vid 63–68 års ålder, varför det är svårt att förutse det årliga pensionsbortfallet. För pensionsavgångarna och övrig personalomsättning ska centralerna ha färdigt en plan över på vilket annat sätt och/eller med vilket annat kunnande uppgifterna kan omorganiseras utan att alla tjänster eller uppgifter besätts genom rekrytering av en ny person.

## **Upprättande av personalplan för 2019**

Centralerna ska senast 17.8.2018 lämna en detaljerad personalplan för 2019 till personalchefen. För upprättandet av planen skickas en färdig mall i vilken man ska inför tjänsterna och uppgifterna för vilka det reserveras anslag i budgeten för 2019. Den planenliga personalresursen införs i planen som årsverken.

Premissen för personalutgifterna är bokslutet för 2017 + det personaltillägg som beviljades för 2018. För detta år har 1 % reserverats för löneförhöjningar och 2,16 % för 2019. Personalbyrån tilldelar centralerna de befintliga löneuppgifterna som grund för personalplaneringen.

Lönebikostnaderna för 2019 är:

- lönebaserad KomPL-avgift 16,15 %
- lönebaserad StaPL-avgift 16,39 %, i budgetprogrammet används 0,06 %
- pensionsutgiftsbaserad avgift, summan i förhandskalkylerna för 2018 i euro \*1,04
- förtidspensionsutgiftsbaserad avgift, summan i förhandskalkylerna för 2017 i euro \*1,11
- sjukförsäkringspremier 0,75 %
- arbetslöshetsförsäkringspremier 2,6 %
- olycksfallsförsäkringspremier 0,7 % (lantbruksavbytare 3,50 %).

## Investeringar 2019–2021

Investeringsprogrammet upprättas för 2019–2021. Upprättandet av investeringsprogrammet styrs av framtidens servicenät och den gällande investeringsanvisningen.

Investeringsplanen för 2019 baserar sig på investeringsplanen i budgeten för 2018. Investeringsnivåns maximala belopp och tidigare prioriteringar måste justeras igen i samband med beredningen av budgeten. Investeringsanslagen är dock inledningsvis långt bundna till investeringar som det redan fattats beslut om.

Investeringsplanen på lång sikt justeras och prioriteras igen så att den årliga investeringsnivån är lika stor som de årliga avskrivningarna och lånestocken hålls högst på den nationella medelnivån mätt per invånare. Den årliga nedskrivningsnivån är för stadens del ca 3–4 miljoner euro. Det fattas separat beslut om finansieringsmodellerna för investeringsprojekten.

När investeringsplanen blivit färdig på hösten specificeras ramen för lånestockens, finansieringskostnadernas, avskrivningarnas, skatteintäkternas och statsandelarnas del. I tabell 1 presenteras den gällande investeringsplanen.

Tabell 1

Projekt	BG 2018	BGF 2019	EP 2020	EP 2021
<b>Investeringsutgifter totalt:</b>				
Allmänna förvaltningen och koncernförvaltningen	1 700	2 650	500	550
Grundtrygghetscentralen	900	2 600	300	
Bildningscentralen	1 580	7 580	4 950	4 300
Tekniska centralen	4 030	3 050	2 100	2 680
<b>Investeringsutgifter totalt</b>	<b>8 210</b>	<b>15 880</b>	<b>7 850</b>	<b>7 530</b>
<b>Investeringsinkomster totalt</b>				
Allmänna förvaltningen och koncernförvaltningen	-400			
Grundtrygghetscentralen				
Bildningscentralen	-100	-75	-75	-30
Tekniska centralen				
<b>Investeringsinkomster totalt</b>	<b>-500</b>	<b>-75</b>	<b>-75</b>	<b>-30</b>
<b>STADEN TOTALT, NETTO</b>	<b>7 710</b>	<b>15 805</b>	<b>7 775</b>	<b>7 500</b>
Asukasmäärä 31.12./Inv.ant. 31.12	15 459	15 459	15 465	15 500
Lainakanta, €/asukas - Lånestock, €/invånare *	2 549	3 311	3 451	3 684
* ml. Loviisan Vesiliikelaitos - inkl. Affärsverket Lovisa Vatten				
Lainakanta - Lånestock	39 400	51 200	53 400	57 100

## Ram och finansiering för budgetförslaget 2019

### Ramförslag

Tabell 2 Staden

TULOSLASKELMA - RESULTATRÄKNING	ilman liikelaitosta - affärsverket inte medräknat					
	2017	2018	2018	2019	TS 2020	TS 2021
	Tilinpäätös	Talousarvio+M	Toteuma1-4	Raami	Ennuste	Ennuste
Veroprosentti / Skattesats 19,75 %	Bokslut	Budget+F	Förverkl.1-4	Ramförslag	Prognos	Prognos
Toimintatulot - Verksamhetsintäkter	19 214 010	18 074 108	5 480 829	20 864 000	21 017 000	20 502 000
Toimintamenot - Verksamhetsutgifter	-104 844 978	-105 858 096	-34 296 899	-108 044 000	-109 667 000	-111 314 000
<b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBIIDRAG</b>	<b>-85 630 968</b>	<b>-87 783 988</b>	<b>-28 816 070</b>	<b>-87 180 000</b>	<b>-88 650 000</b>	<b>-90 812 000</b>
Verotulot - Skatteintäkter	65 949 154	65 567 000	21 274 711	65 230 300	66 600 000	68 340 000
Valtionsosuudet - Statsandelar	25 226 825	23 888 540	8 127 239	23 850 700	23 970 000	24 497 000
Rahoitustulot ja menot - Finansieringsinkomster c	1 517 552	1 300 000	-3 587	1 536 000	1 400 000	1 300 000
<b>VUOSIKATE - ÅRSBIIDRAG</b>	<b>7 062 563</b>	<b>2 971 552</b>	<b>582 292</b>	<b>3 437 000</b>	<b>3 320 000</b>	<b>3 325 000</b>
Poistot ja arvonalennukset - Avskrivningar och n	-3 546 186	-3 500 000	-1 262 826	-3 500 000	-3 500 000	-3 500 000
Satunnaiset erät - Extraordinära poster	-329 259					
<b>TILIKAUDEN TULOS -</b>						
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>3 187 117</b>	<b>-528 448</b>	<b>-680 534</b>	<b>-63 000</b>	<b>-180 000</b>	<b>-175 000</b>
Poistoeron lis. (-) - väh. (+) - Avskrivn.diff.		46 000		22 000	177 000	177 000
Varausten lisäys tai vähennys -						
Ökning eller minskning av reserveringar	-2 807 066					
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ -</b>						
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT</b>	<b>380 051</b>	<b>-482 448</b>	<b>-680 534</b>	<b>-41 000</b>	<b>-3 000</b>	<b>2 000</b>
<b>Kertynyt ylijäämä - Ackumulerat överskott</b>	<b>17 884 897</b>	<b>17 402 448</b>	<b>17 204 363</b>	<b>17 213 363</b>	<b>17 210 363</b>	<b>17 212 362</b>
**Det ackumulerade överskottet för 2018 innefattar vattenaffärsverkets överskottsmål på 50 000 euro, för de övriga åren förväntas ett nollresultat av affärsverket.						



Tabell 3 Centralerna

Talousarvioraami keskuksittain (ulkoinen) - Budgetram centralvis (extern)							
	2017	2018	2018	2019	TS 2020	TS 2021	
	Tilinpäätös	Talousarvio+M	Toteuma1-4	Raami	Ennuste	Ennuste	
	Bokslut	Budget+Föränd	Förverkl.1-4	Ramförslag	Prognos	Prognos	
<b>DEMOKRATIAPALVELUT - DEMOKRATITJÄNSTER</b>							
Tulot - Inkomster	562 873	714 300	2 626	3 214 000	3 246 000	2 528 000	
Menot - Utgifter	-1 536 663	-1 365 929	-392 553	-1 371 000	-1 391 000	-1 412 000	
<b>Netto</b>	<b>-973 790</b>	<b>-651 629</b>	<b>-389 927</b>	<b>1 843 000</b>	<b>1 855 000</b>	<b>1 116 000</b>	
<b>YLEINEN HALLINTO JA KONSERNIHALLINTO - ALLMÄN FÖRVALTNING OCH KONCERNFÖRVALTNING</b>							
Tulot - Inkomster	4 536 417	4 559 608	1 134 114	4 290 000	4 277 000	4 345 000	
Menot - Utgifter	-14 024 603	-15 051 002	-4 554 243	-15 076 000	-15 302 000	-15 532 000	
<b>Netto</b>	<b>-9 488 187</b>	<b>-10 491 394</b>	<b>-3 420 129</b>	<b>-10 786 000</b>	<b>-11 025 000</b>	<b>-11 187 000</b>	
<b>PERUSTURVAKESKUS - GRUNDTRYGGHETSCENTRALEN</b>							
Tulot - Inkomster	8 746 630	8 157 635	2 833 954	8 418 000	8 502 000	8 587 000	
Menot - Utgifter	-52 436 755	-51 954 235	-17 290 827	-52 737 000	-53 528 000	-54 331 000	
<b>Netto</b>	<b>-43 690 125</b>	<b>-43 796 600</b>	<b>-14 456 873</b>	<b>-44 319 000</b>	<b>-45 026 000</b>	<b>-45 744 000</b>	
<b>SIVISTYSKESKUS - BILDNINGSCENTRALEN</b>							
Tulot - Inkomster	3 005 051	2 509 004	915 531	2 609 000	2 635 000	2 661 000	
Menot - Utgifter	-23 699 956	-24 239 387	-7 647 143	-25 507 000	-25 890 000	-26 278 000	
<b>Netto</b>	<b>-20 694 905</b>	<b>-21 730 383</b>	<b>-6 731 612</b>	<b>-22 898 000</b>	<b>-23 255 000</b>	<b>-23 617 000</b>	
<b>TEKNINEN KESKUS - TEKNISKA CENTRALEN</b>							
Tulot - Inkomster	2 363 040	2 133 561	594 603	2 334 000	2 357 000	2 381 000	
Menot - Utgifter	-13 147 001	-13 247 543	-4 412 134	-13 353 000	-13 556 000	-13 761 000	
<b>Netto</b>	<b>-10 783 961</b>	<b>-11 113 982</b>	<b>-3 817 531</b>	<b>-11 019 000</b>	<b>-11 199 000</b>	<b>-11 380 000</b>	
<b>KESKUKSET YHTEENSÄ - CENTRALERNA TOTALT</b>							
Tulot - Inkomster	19 214 010	18 074 108	5 480 829	20 865 000	21 017 000	20 502 000	
Menot - Utgifter	-104 844 978	-105 858 096	-34 296 899	-108 044 000	-109 667 000	-111 314 000	
<b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETS BIDRAG</b>	<b>-85 630 968</b>	<b>-87 783 988</b>	<b>-28 816 070</b>	<b>-87 179 000</b>	<b>-88 650 000</b>	<b>-90 812 000</b>	

## Tidtabell för beredningen

Väsentliga datum som anknyter till upprättandet av budgeten:

- 4.6.2018 Riktlinjerna och ramen för beredning av ekonomiplanen i stadsstyrelsen.
- 5.6.2018 Operativa anvisningar till centralerna.
- 17.8.2018 Centralernas förslag till budget och ekonomiplan ska vara sparade i ekonomiplaneringsprogrammet. Investeringsförslag och personalplaner ska också vara returnerade senast förenämnda datum.
- 22.8.2018 Kvälls-skola – ledamöter och tjänsteinnehavare.
- 28.9.2018 Textdelarna färdiga på bägge språken.
- 28.9.2018 Budgetförslagen behandlade i nämnderna och i direktionen för Affärsverket Lovisa Vatten.
- X.10.2018 Samarbetskommittén.
- 29–30.10.2018 Behandling av budgeten för 2019 och ekonomiplanen för 2020–2021 i stadsstyrelsen.

14.11.2018 Behandling av budgeten för 2019 och ekonomiplanen för 2020–2021 i stadsfullmäktige.

Den operativa tidtabellen och övriga mer detaljerade anvisningar för beredningen finns på:  
X:\Yhteiset\Talousraportit\Talousarvio\TA 2019 och på den gemensamma webbarbetsplatsen under Talousarvio 2019.

## Budgetens bindande grad

### Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå

För ekonomiplanperioden 2019–2021 ställs upp som mål att finna bestående strukturella lösningar som förbättrar produktiviteten och tyglar kostnadsökningen så att Lovisa stads ekonomi även i framtiden är balanserad och sund.

- Under planperioden ska avskrivningsnivån vara realistisk och i förhållande till årsbidraget.
- Lånestocken per invånare överskrider inte den genomsnittliga nivån i kommuner av samma storlek.

Lovisa stads mål som är bindande i förhållande till stadsfullmäktige:

#### Resultaträkningsdelen

- stadens årsbidrag
- centralernas verksamhetsbidrag.

#### Investeringsdelen

- investeringarna sammanlagt
- projekt som till sin kostnadsberäkning överskrider 100 000 euro som projektspecifika investeringar.

#### Finansieringsdelen

- det maximala beloppet för långfristiga lån
- lån per invånare.

### Bindande mål och resultatmål i affärsverket

Det förutsätts att Affärsverket Lovisa Vatten vidtar liknande åtgärder för att utveckla verksamheten och öka produktiviteten som även centralerna vidtar. Vattenaffärsverket ska under planperioden kunna täcka det ackumulerade underskottet. Produktiviteten ska ökas och funktionerna aktivt utvecklas. Prishöjningarna ska vara moderata.

Verksamhetskostnaderna i relation till det producerade kubikantalet mäter utfallet för produktiviteten. Affärsverkets direktions ska med sina beslut stöda det att Lovisa stads mål uppnås. Vattenaffärsverket är en del av staden och posterna i dess externa resultaträkning sammanställs i bokslutet rad för rad med stadens resultaträkning.

Bindande mål för Affärsverket Lovisa Vatten:

#### Resultaträkningsdelen

- resultatet för räkenskapsperioden 2018 ska vara minst +50 000 euro.

#### Balansräkningsdelen

- att täcka det ackumulerade underskottet under planperioden.

#### Investeringsdelen

- investeringarna sammanlagt.

#### Finansieringsdelen

- det maximala lånebeloppet som beviljas Affärsverket Lovisa Vatten.

I samband med att budgeten upprättas bedömer man behovet av långfristiga lån, för vilka en gräns för maximal lånelöftning fastställs.

## **Bindande mål och resultatmål i dotterbolag**

Ekonomi för fastighetsaktiebolag i Lovisa stads ägo ska vara sund och i balans under planperioden 2019–2021.

Det förutsätts att fastighetsaktiebolagens kundservice är av hög kvalitet och att verksamheten är lönsam, så att fastighetsaktiebolagen självständigt och på en sund grund kan ordna hyresbostadsverksamheten.

En koncernpolicy som stöder sig på Lovisa stads koncerndirektiv följs i alla dottersamfund. Aktiebolagens styrelser ska med sina beslut stöda det att målen för Lovisa stadskoncern uppnås.

Stadskoncernens sammanlagda lånebelopp per invånare får inte överskrida den genomsnittliga nivån i kommunkoncernerna.