



LOVISA STAD

**ANVISNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV FÖRSLAG TILL
BUDGET OCH EKONOMIPLAN 2021–2023**

PRINCIPER OCH MÅLUPPSTÄLLNING FÖR BEREDNINGEN AV BUDGETEN 2021 OCH PLANERINGSANVISNINGAR FÖR BEREDNINGEN AV EKONOMIPLANEN 2021–2023

Innehållsförteckning:

Bestämmelser om budgeten i kommunallagen	3
Stadens strategi	3
Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2021–2023.....	4
Måluppställning för budgeten 2021–2023.....	4
Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin	4
Personalplanering och rekrytering 2021–2023	5
Upprättande av personalplan för 2021	6
Investeringar 2021–2023.....	6
Ram och finansiering för budgetförslaget 2021	7
Tidtabell för beredningen.....	9
Budgetens bindande grad	9
Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå	9
Bindande mål och resultatmål i affärsverket.....	10
Bindande mål och resultatmål i dotterbolag	10

Mer information:

Fredrik Böhme, ekonomichef, tfn. 040 481 4675

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 2021 och ekonomiplanen för 2022–2023 utgår från den gällande strategin. Stadens nya strategi godkändes i december 2016. Strategin uppdateras som bäst och målet är att den uppdaterade strategin är i bruk när den nya fullmäktigeperioden inleds 1.6.2021.

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.

Måluppställningen för ekonomiplanperioden 2021–2023 utgår från stadens strategi.

Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2021–2023

Lovisa stads och Affärsverket Lovisa Vattens bokföringsmässiga resultat i bokslutet 2019 var 9,2 miljoner euro underbalanserat efter bokslutsdispositionerna. Lovisa stads skuld ökade med 1 324 euro per invånare under räkenskapsperioden 2019. Lånen per invånare uppgick i bokslutet 2019 till 4 321 euro.

Budgeten för 2020 har upprättats 3,7 miljoner euro underbalanserad. Enligt utfallsuppgifterna från de fyra första månaderna av året om budgetens utfall är resultatet negativt, -2,4 miljoner euro. Resultatet är ändå 0,5 miljoner euro bättre än för motsvarande tidpunkt år 2019.

Utvecklingen av skatteinkomsterna har i början av 2020 utfallit budgetenligt. Statsandelar fås cirka 0,1 miljoner euro mindre än budgeterat för 2020. Försäljningsinkomsterna förväntas utfalla enligt budgeten.

I budgeten för 2020 har inte de avtalsenliga löneförhöjningarnas inverkan beaktats och detta innebär att bruttoinverkan för år 2021 ligger på runt 3 %.

De totala skatteinkomsterna uppskattats stiga från pågående år eftersom prognoserna förväntar sig en uppgång i den kommunala inkomstskatten. Kommunalskatten har beräknats enligt den nuvarande 20,25 %.

Lovisa stads statsandelar beräknas vara på samma nivå år 2021 som år 2020.

Enligt budgetramen uppgår det ackumulerade överskottet i balansräkningen till 1,3 miljoner euro vid utgången av 2023.

Måluppställning för budgeten 2021–2023

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.

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 2021 är att åstadkomma ett mindre underskott än år 2020. 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 2021–2023

Utgångsläget för personalplaneringen 2021 och 2022–2023 är förverkligandet av stadsstrategin och programmet för balansering av ekonomin. Planeringen och användningen av personalresurser ska stödja förbättringen av stadens konkurrenskraft och attraktivitet. Behovet av de tjänster som staden producerar och antalet personal i förhållande till invånarantalet måste också beaktas vid planeringen av personalresurserna.

Genom programmet för balansering av ekonomin 2020–2022 förväntas organisationen se en minskning i personalresurserna, så att den totala användningen av personalresurserna kommer att minska 2021 och 2022 jämfört med nivån för 2020. Trots stadens utmanande ekonomiska situation måste verksamhetssätt och ledning av arbetsförmåga vidareutvecklas så att man beaktar personalens arbetshälsa och förstärkandet av kunnandet. I mån av möjlighet och i den utsträckning det är ekonomiskt ändamålsenligt kommer alternativa sätt att producera tjänster användas vid ordnandet av tjänster.

Största delen av rekryteringsbehov uppstår genom pensionering och annan personalomsättning. Enligt Kevas prognoser av avgång på grund av pensionering beräknas det att cirka 35 personer kommer att avgå med ålderspension varje år under perioden 2021–2023. Man kan dock pensionera sig flexibelt mellan 63 och 68 år, vilket gör det svårt att förutse den årliga pensionsavgången.

I samband med pensionering av personal och annan omsättning av personalen bör centralerna utvärdera rekryteringen av ny personal mycket kritiskt. Centralerna bör dessutom utarbeta en plan för andra sätt och/eller annat kunnande genom vilka uppgifterna kan omorganiseras utan att besätta alla tjänsterna eller uppgifterna genom att rekrytera en ny person.

Upprättande av personalplan för 2021

Personalförvaltningsteamet (HR-teamet) kommer i slutet av maj att förse centralerna med befintlig lönedata till grund för personalplaneringen. Senast 28.8.2020 ska centralerna lämna in en detaljerad personalplan för 2021 till personalchefen. En färdig mall ges för uppgörandet av planen, och de tjänster och uppgifter för vilka man reserverar anslag i budgeten för 2021 införs i mallen. Den planerade personalresursen registreras i planen som årsverken.

Utgångspunkten för personalkostnaderna är de bokslutet för 2019. För allmänna kollektivavtalsenliga löneförhöjningar har det reserverats 1 % för 2020. I kommunsektorns avtalsförhandlingar har man 28.5.2020 kommit till en avtalslösning, vilket innebär ett reserveringsbehov på 2% till löneförhöjningar för 2021, med beaktande av en justeringspott och en allmän förhöjning från och med 1.4.2021. Lönebikostnaderna för 2021 uppskattade till 24,11 %

Investeringar 2021–2023

Investeringsprogrammet upprättas för 2021–2023. Upprättandet av investeringsprogrammet styrs av framtidens servicenät och den gällande investeringsanvisningen.

Investeringsplanen för 2021 baserar sig på investeringsplanen i budgeten för 2020. Investeringsnivån ska sänkas med minst 2 miljoner euro och tidigare prioriteringar måste justeras igen i samband med beredningen av budgeten. Drottningstrandens infrastrukturinvesteringar flyttas från demokratitjänster till att ligga under centralen för näringsliv och infrastruktur. Investeringsanslagen är dock inledningsvis långt bundna till investeringar som det redan fattats beslut om.

Investeringarna i planen på lång sikt ska minskas eller flyttas framåt så att årsbidraget från och med 2022 täcker avskrivningarna. Maximalt kan den årliga investeringsnivån vara lika stor som avskrivningen och lånestocken hålls högst på den nationella medelnivån mätt per invånare. Den årliga nedskrivningsnivån är för stadens del cirka 5–6 miljoner euro.

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

	BG 2020	BGF 2021	EP 2022	EP 2023
Investeringsutgifter totalt:				
Demokratitjänster	3 350	5 250	2 200	1 200
Stadskanslicentralen	50	150	500	500
Grundtrygghetscentralen	3 610		300	
Bildningscentralen	11 430	500	490	300
Tekniska centralen	2 950	2 690	2 050	580
Balansenhet; Dagvatten	80	40		
Investeringsutgifter totalt:	21 470	8 630	5 540	2 580
Investeringsinkomster totalt:				
Demokratitjänster	-300			
Stadskanslicentralen				
Grundtrygghetscentralen				
Bildningscentralen			-72	-30
Tekniska centralen				
Balansenhet; Dagvatten				
Investeringsinkomster totalt:	-300		-72	-30
KAUPUNKI YHTEENSÄ NETTO:	21 170	8 630	5 468	2 550

Asukasmäärä / Invånarantal 31.12.

14 891

14 940

14 990

Lainakanta, €/asukas - Lånestock, €/invånare

5 657

5 916

5 801

Ram och finansiering för budgetförslaget 2021

Ramförslag

Tabell 2 Staden

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	
TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG	-88 607 241	-90 616 072	-29 452 032	-86 450 978	-84 520 000	-85 757 000	
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	
VUOSIKATE - ÅRSBI DRAG	-2 735 876	1 409 128	-526 700	3 830 022	5 459 000	4 906 000	
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			
TILIKAUDEN TULOS - RÄKENS KAPSPERIODENS RESULTAT	-8 939 847	-3 497 872	-2 173 529	-1 361 978	158 000	-240 000	
Poistoeron lis. (-) - väh. (+) - Avskrivn.diff.	21 063	235 000		240 000	240 000	240 000	
Varausten lisäys tai vähennys - Ökning eller minskning av reserveringar							
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ - RÄKENS KAPSPERIODENS ÖVERSKOTT	-8 918 784	-3 262 872	-2 173 529	-1 121 978	398 000	0	
Kertynyt ylijäämä - Ackumulerat överskott	2 240 677	-1 022 195	67 148	-2 144 173	-1 746 173	-1 746 173	
Palkankorotusten lisästäötötarve - Löneförhöjningarnas tilläggspar krav 3 MEUR							
Päivitetty kertynyt ylijäämä - Uppdaterat ackumulerat överskott		477 805		855 827	1 253 827	1 253 827	

Tabell 3 Centralerna

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	
HALLINTO-FÖRVALTNING							
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	
Netto	-3 760 953	-3 190 954	-1 629 287	-1 365 513	-1 281 607	-1 442 576	
PERUSTURVAKESKUS - GRUNDRYGGHETSCENTRALEN							
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	
Netto	-45 423 519	-45 031 441	-15 214 287	-45 294 776	-44 333 707	-44 847 712	
SIVISTYS- JA HYVINVOINTIKESKUS - CENTRALEN FÖR BILDNING OCH VÄLFÄRD							
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	
Netto	-26 115 973	-27 713 984	-8 379 271	-27 055 361	-26 522 105	-26 721 063	
ELINKENO- JA INFRASTRUKTUURIKESKUS - CENTRALEN FÖR NÄRINGS LIV OCH INFRASTRUKTUR							
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	
Netto	-13 313 827	-14 679 693	-4 229 187	-12 735 328	-12 382 582	-12 745 649	
KESKUKSET YHTEENSÄ - CENTRALERNA TOTALT							
Tulot - Inkomster	20 716 762	20 760 587	5 497 871	23 140 675	23 080 000	22 203 000	
Menot - Utgifter	-109 324 003	-111 376 659	-34 949 903	-109 591 653	-107 600 000	-107 960 000	
TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG	-88 607 241	-90 616 072	-29 452 032	-86 450 978	-84 520 000	-85 757 000	

Tidtabell för beredningen

Väsentliga datum som anknyter till upprättandet av budgeten:

- 8.6.2020 Riktlinjerna och ramen för beredning av ekonomiplanen i stadsstyrelsen.
- 9.6.2020 Operativa anvisningar till centralerna.
- 9.7.2020 Stadsfullmäktiges remissdebatt gällande budgetberedningen.
- 18.8.2020 Stadsfullmäktiges strategi- och seminariedag.
- 24.8.2020 Centralernas förslag till budget och ekonomiplan ska vara sparade i ekonomiplaneringsprogrammet. Investeringsförslag och personalplaner ska också vara returnerade senast förenämnda datum.
- Vecka 35 Kvällsskola – ledamöter och tjänsteinnehavare.
- 28.9.2020 Textdelarna färdiga på bägge språken.
- 28.9.2020 Budgetförslagen behandlade i nämnderna och i direktionen för Affärsverket Lovisa Vatten.
- 19. och 26.10.2020 Behandling av budgeten för 2021 och ekonomiplanen för 2022–2023 i stadsstyrelsen.
- 16.11.2020 Behandling av budgeten för 2021 och ekonomiplanen för 2022–2023 i stadsfullmäktige.

Budgetens bindande grad

Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå

För ekonomiplanperioden 2021–2023 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. För att uppnå detta har staden inlett uppgörandet av ett balanseringsprogram och samarbetsförhandlingar. Målsättningen är att uppnå bestående inbesparingar på 3 miljoner euro på årsnivå jämfört med bokslutet 2019. Utöver detta ska de avtalsenliga löneförhöjningarnas tilläggskostnad kompenseras genom minskning av köpta tjänster eller andra balanseringsåtgärder.

- 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 direktion 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 2021 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 2021–2023.

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.