



# LOVISA STAD

**ANVISNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV FÖRSLAG TILL  
BUDGET OCH EKONOMIPLAN 2022–2024**

## PRINCIPER OCH MÅLUPPSTÄLLNING FÖR BEREDNINGEN AV BUDGETEN 2022 OCH PLANERINGSANVISNINGAR FÖR BEREDNINGEN AV EKONOMIPLANEN 2022–2024

### Innehållsförteckning:

|  |    |
|--|----|
| Bestämmelser om budgeten i kommunallagen .....                       | 3  |
| Stadens strategi .....   | 3  |
| Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2022–2024 ..... | 4  |
| Måluppställning för budgeten 2022–2024 .....                         | 4  |
| Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin.....      | 4  |
| Personalplanering och rekrytering 2022–2024.....                     | 5  |
| Upprättande av personalplan för 2022 .....                           | 6  |
| Investeringar 2022–2024 .....  | 6  |
| Ram för budgetförslaget 2022 .....                                   | 8  |
| 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 2022 och ekonomiplanen för 2023–2024 utgår från den gällande strategin. Stadens nya strategi godkändes i december 2016. Strategin uppdaterades under åren 2020 - 2021 och godkändes i fullmäktige 21.4.2021 (§ 26).

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 2022–2024 utgår från stadens strategi.

## Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2022–2024

Lovisa stads och Affärsverket Lovisa Vattens bokföringsmässiga resultat i bokslutet 2020 var 4,2 miljoner euro efter bokslutsdispositionerna. Lovisa stads skuld ökade med 1 400 euro per invånare under räkenskapsperioden 2020. Lånen per invånare uppgick i bokslutet 2020 till 5 721 euro.

Budgeten för 2021 visar upp ett resultat på 0,2 miljoner euro. Enligt utfallsuppgifterna från de fyra första månaderna av året om budgetens utfall är resultatet positivt, 1,6 miljoner euro. Resultatet är klart bättre än för motsvarande tidpunkt år 2020.

Både skatteinkomsterna och statsandelarna har i början av 2021 utfallit budgetenligt. Försäljningsinkomsterna förväntas också utfalla enligt budgeten.

De totala skatteinkomsterna uppskattats stiga under ekonomiplaneprodukten eftersom prognoserna förväntar sig en uppgång i den kommunala inkomstskatten.

Lovisa stads statsandelar beräknas vara på samma nivå år 2022 som år 2021.

Enligt budgetramen uppgår det ackumulerade överskottet i balansräkningen till 6,5 miljoner euro vid utgången av 2024.

## Måluppställning för budgeten 2022–2024

### Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin

Måluppställningen utgår från den uppdaterade strategin som stadsfullmäktige godkände i april 2021.

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 2022 är att åstadkomma ett bättre resultat än år 2021. 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 2022–2024

Personalplaneringen för 2022 och 2023–2024 utgår från stadsstrategin och verkställandet av programmet för balansering av ekonomin. Planeringen och användningen av personalresurserna ska stöda förbättrandet av stadens konkurrenskraft och attraktivitet. Vid planeringen av personalresurserna ska man också beakta behovet av tjänster som produceras av staden och antalet anställda i relation till invånarantalet.

Det beräknas att den totala användningen av organisationens personalresurs kommer att minska under 2022 och 2023 jämfört med nivån 2020 och 2021 till följd av programmet för balansering av ekonomin. Personalresurserna minskar därtill i början av 2022 då personalen inom avbyttjänsterna övergår i anställning hos Sysmä kommun samt i början av 2023 då hela grundtrygghetscentralens personal högst sannolikt övergår till det nya välfärdsområdet.

Trots den utmanande ekonomiska situationen behöver stadens verksamhetssätt och ledning av arbetsförmåga utvecklas vidare så att man ger akt på personalens arbetshälsa och förstärkandet av personalens kunnande. Vid ordnandet av tjänster utnyttjas i den mån det är möjligt och i allt större utsträckning alternativa sätt att producera tjänster till den del som det ur ekonomiskt perspektiv är ändamålsenligt.

Största delen av rekryteringsbehovet uppkommer till följd av pensionsavgångar och övrig personalomsättning. Enligt Kevas prognoser för avgång med anledning av pension uppskattas det att cirka 30 personer kommer att avgå med ålderspension per år under perioden 2022–2024. Det är dock möjligt att flexibelt avgå med pension vid 63–68 års ålder, varför den årliga pensionsavgången är svår att förutse.

Centralerna ska fortsättningsvis väldigt kritiskt överväga rekrytering av ny personal. Med hänsyn till pensionsavgångar och annan omsättning av personal ska centralerna dessutom utarbeta en plan över på vilket annat sätt eller med vilket annat kunnande uppgifterna kunde omorganiseras utan att man är tvungen att rekrytera ny personal till alla tjänster eller uppgifter som blir vakanta.

## Upprättande av personalplan för 2022

Personalförvaltningsteamet (HR-teamet) tilldelar centralerna de befintliga löneuppgifterna som grund för personalplaneringen före utgången av maj. Centralerna ska senast 27.8.2021 lämna en detaljerad personalplan för 2022 till personalchefen. För upprättandet av planen skickas en färdig mall i vilken man ska införa de tjänster och uppgifter för vilka det reserveras anslag i budgeten för 2022. Den planenliga personalresursen införs i planen som årsverken.

Premissen för personalutgifterna är bokslutet för 2020. De gällande tjänste- och arbetskollektivavtalen (2020–2021) är i kraft till 28.2.2022, så det är inte ännu klart hur stor höjningsmån som behöver reserveras för 2022 för en eventuell allmän förhöjning. För förhöjningen är det dock skäl att reservera en ökning på en procent i personalutgifterna i förhållande till situationen i början av hösten 2021. Det är ändamålsenligt att reservera samma höjningsmån (1 %) också för 2023.

## Investeringar 2022–2024

Investeringsprogrammet upprättas för 2022–2024. Upprättandet av investeringsprogrammet styrs av framtidens servicenät och den gällande investeringsanvisningen.

Investeringsplanen för 2022 baserar sig på investeringsplanen i budgeten för 2021. Den uttalade målsättningen är att årsbidraget skall täcka avskrivningarna. Utgående från denna prognos kommer avskrivningarna att vara större än årsbidraget redan år 2023.

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

|  | BG<br>2021    | BGF<br>2022   | EP<br>2023    | EP<br>2024    |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Investeringsutgifter totalt:</b>        |               |               |               |               |
| Demokratitjänster                          | 150           | 200           | 200           | 200           |
| Stadskanslicentralen                       | 120           | 1 450         | 0             |               |
| Grundtrygghetscentralen                    | 890           | 400           | 50            | 0             |
| Centralen för bildning och välfärd         | 3 650         | 690           | 920           | 9 020         |
| Centralen för näringsliv och infrastruktur | 7 030         | 4 450         | 9 660         | 3 070         |
| Balansenhet; Dagvatten                     | 310           | 300           | 200           | 200           |
| <b>Investeringsutgifter totalt:</b>        | <b>12 150</b> | <b>7 490</b>  | <b>11 030</b> | <b>12 490</b> |
| <b>Investeringsinkomster totalt:</b>       |               |               |               |               |
| Demokratitjänster                          | -350          | -350          | 0             | 0             |
| Stadskanslicentralen                       |               |               |               |               |
| Grundtrygghetscentralen                    |               |               |               |               |
| Centralen för bildning och välfärd         |               | -72           | -30           | 0             |
| Centralen för näringsliv och infrastruktur | -50           |               |               |               |
| Balansenhet; Dagvatten                     |               |               |               |               |
| <b>Investeringsinkomster totalt:</b>       | <b>-400</b>   | <b>-422</b>   | <b>-30</b>    | <b>0</b>      |
| <b>STADEN TOTALT, NETTO:</b>               | <b>11 750</b> | <b>7 068</b>  | <b>11 000</b> | <b>12 490</b> |
|  |               |               |               |               |
| <b>Invånarantal 31.12</b>                  | <b>14 650</b> | <b>14 620</b> | <b>14 820</b> |               |
| <b>Lånestock. €/invånare</b>               | <b>5 782</b>  | <b>5 693</b>  | <b>5 625</b>  |               |

## Ram för budgetförslaget 2022

Tabell 2 Staden

| TUOSLASKELMA - RESULTATRAKNING   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ilman liikelaitosta - affärsverket inte medräknat                          |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|  | 2020               | 2021               | 2021               | 2021               | 2022               | TS 2023            | TS 2024            |
|  | Tilinpäätös        | alousarvio, alku   | Talousarvio, muut  | Toteuma 1-4        | Raami              | Ennuste            | Ennuste            |
|  | Bokslut            | Budget, urspr.     | Budget, ändrad     | Förverkl. 1-4      | Ramförslag         | Prognos            | Prognos            |
| <b>Veroprosentti / Skattesats 20,25 %</b>                                  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Toimintatuotot - Verksamhetsintäkter                                       | 20 483 795         | 21 624 803         | 22 109 653         | 5 422 977          | 17 764 300         | 18 060 836         | 17 957 726         |
| Toimintakulut - Verksamhetsutgifter  | -107 806 270       | -112 463 839       | -113 336 973       | -34 765 675        | -111 342 527       | -113 886 322       | -115 480 731       |
| <b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG</b>                                   | <b>-87 322 475</b> | <b>-90 839 036</b> | <b>-91 227 320</b> | <b>-29 342 698</b> | <b>-93 578 227</b> | <b>-95 825 486</b> | <b>-97 523 005</b> |
| Verotulot - Skatteintäkter   | 61 308 374         | 62 620 000         | 62 620 000         | 22 370 230         | 63 855 000         | 65 529 000         | 67 177 000         |
| <i>Kunnallisvero - Kommunalskatt</i>                                       | 50 192 313         | 50 120 000         | 50 120 000         | 18 854 887         | 51 553 000         | 53 033 000         | 54 540 000         |
| <i>Yhteisövero - Samfundsskatt</i>   | 3 620 623          | 4 300 000          | 4 300 000          | 2 576 753          | 4 145 000          | 4 339 000          | 4 480 000          |
| <i>Kiinteistövero - Fastighetskatt</i>                                     | 7 495 438          | 8 200 000          | 8 200 000          | 938 590            | 8 157 000          | 8 157 000          | 8 157 000          |
| Valtionsosuudet - Statsandelar   | 33 491 197         | 31 915 754         | 31 915 754         | 10 658 444         | 33 999 127         | 33 890 000         | 33 890 000         |
| Rahoitus tulot ja menot - Finansieringsinkomster c                         | 2 030 062          | 1 930 000          | 1 930 000          | -15 351            | 1 970 000          | 2 010 000          | 2 050 000          |
| <b>VUOSIKATE - ÅRSBI DRAG</b>  | <b>9 507 158</b>   | <b>5 626 718</b>   | <b>5 238 434</b>   | <b>3 670 625</b>   | <b>6 245 900</b>   | <b>5 603 514</b>   | <b>5 593 995</b>   |
| Poistot ja arvonalennukset - Avskrivningar och n                           | -5 111 658         | -5 477 935         | -5 477 935         | -1 818 030         | -5 692 000         | -5 881 000         | -5 946 000         |
| Satunnaiset erät - Extraordinära poster                                    | -116 324           | -200 000           | -200 000           | -23 501            | -100 000           | -90 000            | -95 000            |
| <b>TILIKAUDEN TULOS -</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>  | <b>4 279 176</b>   | <b>-51 217</b>     | <b>-439 501</b>    | <b>1 829 094</b>   | <b>453 900</b>     | <b>-367 486</b>    | <b>-447 005</b>    |
| Poistoeron lis. (-) - väh. (+) - Avskrivn.diff.                            | 21 063             | 255 000            | 255 000            |                    | 240 000            | 240 000            | 240 000            |
| Varausten lisäys tai vähennys -<br>Ökning eller minskning av reserveringar |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ -</b>   |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| <b>RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT</b>                                       | <b>4 300 239</b>   | <b>203 783</b>     | <b>-184 501</b>    | <b>1 829 094</b>   | <b>693 900</b>     | <b>-127 486</b>    | <b>-207 005</b>    |
| <b>Partynyt ylijäämä - Ackumulerat överskott</b>                           | <b>6 350 026</b>   | <b>6 553 809</b>   | <b>6 165 525</b>   | <b>8 179 120</b>   | <b>6 859 425</b>   | <b>6 731 939</b>   | <b>6 524 933</b>   |

Tabell 3 Centralerna

| Talousarvioraami keskuksittain (ulkoinen) - Budgetram centralvis (extern)                |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|  | 2020               | 2021               | 2021               | 2021               | 2022               | TS 2023            | TS 2024            |
|  | Tilinpäätös        | alousarvio, alku   | Talousarvio, muut  | Toteuma 1-4        | Raami              | Ennuste            | Ennuste            |
|  | Bokslut            | Budget, urspr.     | Budget, ändrad     | Förverkl. 1-4      | Ramförslag         | Prognos            | Prognos            |
| <b>DEMOKRATIAPALVELUT - DEMOKRATITJÄNSTER</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 3 019 981          | 3 414 000          | 3 414 000          | 2 023              | 2 909 000          | 3 246 000          | 2 528 000          |
| Menot - Utgifter   | -1 372 208         | -1 710 570         | -1 710 570         | -420 849           | -1 610 570         | -1 633 118         | -1 655 982         |
| <b>Netto</b>   | <b>1 647 773</b>   | <b>1 703 430</b>   | <b>1 703 430</b>   | <b>-418 826</b>    | <b>1 298 430</b>   | <b>1 612 882</b>   | <b>872 018</b>     |
| <b>KAUPUNGINKANSLIAKESKUS-STADSKANSLICENTRALEN</b>                                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 250 885            | 283 700            | 283 700            | 84                 | 274 000            | 277 836            | 281 726            |
| Menot - Utgifter   | -3 621 840         | -4 260 713         | -4 260 713         | -1 968 360         | -4 060 713         | -4 117 563         | -4 175 209         |
| <b>Netto</b>   | <b>-3 370 955</b>  | <b>-3 977 013</b>  | <b>-3 977 013</b>  | <b>-1 968 276</b>  | <b>-3 786 713</b>  | <b>-3 839 727</b>  | <b>-3 893 483</b>  |
| <b>PERUSTURVAKESKUS - GRUNDTRYGGHETSCENTRALEN</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 8 415 939          | 9 026 469          | 9 026 469          | 3 196 650          | 8 535 000          | 8 502 000          | 8 587 000          |
| Menot - Utgifter   | -55 942 075        | -57 789 804        | -57 789 804        | -17 549 757        | -58 260 000        | -60 060 640        | -60 901 489        |
| <b>Netto</b>   | <b>-47 526 136</b> | <b>-48 763 335</b> | <b>-48 763 335</b> | <b>-14 353 107</b> | <b>-49 725 000</b> | <b>-51 558 640</b> | <b>-52 314 489</b> |
| <b>SIVISTYS- JA HYVINVOINTIKESKUS - CENTRALEN FÖR BILDNING OCH VÄLFÄRD</b>               |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 3 174 068          | 2 677 334          | 3 162 184          | 1 063 309          | 2 771 000          | 2 735 000          | 2 761 000          |
| Menot - Utgifter   | -27 722 430        | -28 894 081        | -29 767 214        | -8 806 413         | -30 300 572        | -30 724 780        | -31 154 927        |
| <b>Netto</b>   | <b>-24 548 362</b> | <b>-26 216 747</b> | <b>-26 605 030</b> | <b>-7 743 104</b>  | <b>-27 529 572</b> | <b>-27 989 780</b> | <b>-28 393 927</b> |
| <b>ELINKEINO- JA INFRASTRUKTUURIKESKUS - CENTRALEN FÖR NÄRINGS LIV OCH INFRASTRUKTUR</b> |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 5 357 351          | 5 923 300          | 5 923 300          | 1 164 930          | 2 975 300          | 3 000 000          | 3 500 000          |
| Menot - Utgifter   | -19 065 152        | -19 728 672        | -19 728 672        | -6 015 886         | -17 030 672        | -17 269 101        | -17 510 869        |
| <b>Netto</b>   | <b>-13 707 801</b> | <b>-13 805 372</b> | <b>-13 805 372</b> | <b>-4 850 956</b>  | <b>-14 055 372</b> | <b>-14 269 101</b> | <b>-14 010 869</b> |
| <b>HULEVESIYKSIKKÖ - DAGVATTENENHETEN</b>  |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 265 571            | 300 000            | 300 000            | -4 019             | 300 000            | 300 000            | 300 000            |
| Menot - Utgifter   | -86 083            | -80 000            | -80 000            | -4 410             | -80 000            | -81 120            | -82 256            |
| <b>Netto</b>   | <b>179 488</b>     | <b>220 000</b>     | <b>220 000</b>     | <b>-8 429</b>      | <b>220 000</b>     | <b>218 880</b>     | <b>217 744</b>     |
| <b>KESKUKSET + HULEVESI YHTEENSÄ - CENTRALERNA + DAGVATTEN TOTALT</b>                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                    |
| Tulot - Inkomster  | 20 483 795         | 21 624 803         | 22 109 653         | 5 422 977          | 17 764 300         | 18 060 836         | 17 957 726         |
| Menot - Utgifter   | -107 809 788       | -112 463 840       | -113 336 973       | -34 765 675        | -111 342 527       | -113 886 322       | -115 480 731       |
| <b>TOIMINTAKATE - VERKSAMHETSBI DRAG</b>   | <b>-87 325 993</b> | <b>-90 839 037</b> | <b>-91 227 320</b> | <b>-29 342 698</b> | <b>-93 578 227</b> | <b>-95 825 486</b> | <b>-97 523 005</b> |



## Tidtabell för beredningen

Väsentliga datum som anknyter till upprättandet av budgeten:

|                     |   |
|---------------------|---|
| 7.6.2021            | Riktlinjerna och ramen för beredning av ekonomiplanen i stadsstyrelsen.   |
| 8.6.2021            | Operativa anvisningar till centralerna.   |
| ?                   | Stadsfullmäktiges remissdebatt gällande budgetberedningen.  |
| ?                   | Stadsfullmäktiges strategi- och seminariedag.   |
| 27.8.2021           | Centralernas förslag till budget och ekonomiplan ska vara sparade i ekonomiplaneringsprogrammet. Investeringsförslag och personalplaner ska också vara returnerade senast förenämnda datum. |
| ?                   | Kvällsskola – ledamöter och tjänsteinnehavare.  |
| 1.10.2021           | Textdelarna färdiga på bägge språken.   |
| 15.10.2021          | Budgetförslagen behandlade i nämnderna och i direktionen för Affärsverket Lovisa Vatten.  |
| 25.10 och 1.11.2021 | Behandling av budgeten för 2022 och ekonomiplanen för 2023–2024 i stadsstyrelsen.   |
| 15.12.2021          | Behandling av budgeten för 2022 och ekonomiplanen för 2023–2024 i stadsfullmäktige.   |

## Budgetens bindande grad

### Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå

För ekonomiplanperioden 2022–2024 ställs upp som mål att hålla kostnadsdisciplin och 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 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 2022 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 2022–2024.

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 borde inte få överskrida den genomsnittliga nivån i kommunkoncernerna.