



LOVISA STAD

**ANVISNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV FÖRSLAG TILL
BUDGET OCH EKONOMIPLAN 2023–2025**

PRINCIPER OCH MÅLUPPSTÄLLNING FÖR BEREDNINGEN AV BUDGETEN 2023 OCH PLANERINGSANVISNINGAR FÖR BEREDNINGEN AV EKONOMIPLANEN 2023–2025

Innehållsförteckning:

Bestämmelser om budgeten i kommunallagen	3
Stadens strategi	3
Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2023–2025	4
Måluppställning för budgeten 2023–2025	4
Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin	4
Personalplanering och rekrytering 2023–2025	5
Upprättande av personalplan för 2023	5
Investeringar 2023–2025	6
Ram för budgetförslaget 2023	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 2023 och ekonomiplanen för 2023–2025 utgår från den gällande strategin. Stadens strategi godkändes av stadsfullmäktige 15.6.2022 (§ 59).

Strategin förverkligas med budgetens årsplaner och i eurobelopp uttryckta budgeter. Strategin och budgeten ska ha en klar sammankoppling, eftersom allokeringen av resurser ska grunda sig på den gällande strategin.

Måluppställningen för ekonomiplanperioden 2023–2025 utgår från stadens strategi.

Utgångslägen för att upprätta budget och ekonomiplan 2023–2025

Lovisa stads och Affärsverket Lovisa Vattens bokföringsmässiga resultat i bokslutet 2021 var 4,6 miljoner euro efter bokslutsdispositionerna. Lovisa stads skuld minskade med 566 euro per invånare under räkenskapsperioden 2021. Lånen per invånare uppgick i bokslutet 2021 till 5 155 euro.

Budgeten för 2022 visar upp ett överskott på 0,1 miljoner euro. Enligt utfallsuppgifterna från de fyra första månaderna av året om budgetens utfall är resultatet positivt, 1,2 miljoner euro. Resultatet är ungefär på samma nivå som motsvarande tidpunkt år 2021.

Skatteinkomsterna förväntas överskrida budgeten år 2022 som en följd av de högre samfundsskatteintäkterna. Statsandelarna förväntas utfalla budgetenligt. Försäljningsinkomsterna förväntas också utfalla enligt budgeten.

Den största osäkerheten gällande budget- och ekonomiplaneåren är social- och hälsovårdsreformen som för med sig stora ändringar i mängden skatteintäkter och statsandelar som utbetalas till kommunerna. För Lovisas del förväntas skatteintäkterna halveras och statsandelarna minska med två tredjedelar under ekonomiplaneåren.

Måluppställning för budgeten 2023–2025

Lovisa stads måluppställning för verksamheten och ekonomin

Måluppställningen utgår från strategin som stadsfullmäktige godkände 15.6.2022.

Lovisa stads vision är att vara den bästa småstaden. Vi har aktiva och deltagande invånare och företagare samt föreningar. Vi har välmående invånare, en havsnära och historisk boendeidyll, kultur, livskraftiga byar och mångsidig natur. Vi erbjuder på ett likvärdigt sätt god service på två språk samt en stabil kommunalekonomisk miljö.

I strategin har följande mål lyfts upp:

- 1) Livskraftig stad
- 2) Välmående invånare och en trivsamt stad
- 3) Effektiv småbarnspedagogik och en högklassig utbildning
- 4) Smidigt beslutsfattande
- 5) En uppskattad personal.

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 2023 är att åstadkomma ett positivt (+) resultat. 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 2023–2025

Personalplaneringen för 2023 och 2024–2025 utgår från stadsstrategin och den förändrade stadsorganisationen. 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.

Den totala användningen av organisationens personalresurser minskas 2023 jämfört med tidigare år. Då övergår personalen inom stödtjänster i grundtrygghetscentralen och i vissa andra centraler till östra Nylands välfärdsområde (cirka 370 personer). Förändringen innebär att antalet anställda minskar med cirka en tredjedel.

Verksamhetssätten och ledningen av arbetsförmåga ska 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. Å andra sidan ska man även beakta kostnadseffekten i relation till de tjänster som staden producerar.

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 25 personer kommer att avgå med ålderspension per år under perioden 2023–2025. Det är dock möjligt att flexibelt avgå med pension vid 64–68 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 2023

Personalförvaltningsteamet (HR-teamet) tilldelar centralerna de befintliga löneuppgifterna som grund för personalplaneringen före utgången av maj. Centralerna ska senast 31.8.2022 lämna en detaljerad personalplan för 2023 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 2023. Den planenliga personalresursen införs i planen som årsverken.

Utgångsläget för personalutgifterna är läget i juni 2022. De nya tjänste- och arbetskollektivavtalen godkändes 8.6.2022 och gäller 1.5.2022-30.4.2025. Enligt dessa är det skäl att reservera en förhöjning på 4,81 procent i personalutgifterna för 2023 jämfört med situationen i juni 2022. Det uppskattas att förhöjningsmånen för både 2024 och för 2025 uppgår till ca. 3 procent.

Investeringar 2023–2025

Investeringsprogrammet upprättas för 2023–2025. Upprättandet av investeringsprogrammet styrs av framtidens servicenät och den gällande investeringsanvisningen.

Investeringsplanen för 2023 baserar sig på investeringsplanen i budgeten för 2022. Den uttalade målsättningen är att årsbidraget skall täcka avskrivningarna och att investeringsnivån borde vara högst 30 miljoner under fullmäktigeperioden 2022-2025.

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

Staden totalt

	BG 2022	BGF 2023	EP 2024	EP 2025
Investeringsutgifter totalt				
Demokratitjänster	300	300	200	200
Stadskanslicentralen	1 509	0	0	0
Grundtrygghetscentralen	400	50	450	50
Centralen för bildning och välfärd	1 000	3 310	5 420	5 550
Centralen för näringsliv och infrastruktur	4 898	3 198	2 050	1 350
Balansenhet Dagvatten	310	400	200	200
Investeringsutgifter totalt	8 417	7 258	8 320	7 350
Investeringsinkomster totalt				
Demokratitjänster	-350	-350	-350	-350
Stadskanslicentralen				
Grundtrygghetscentralen				
Centralen för bildning och välfärd	-72	-30	0	
Centralen för näringsliv och infrastruktur				
Balansenhet Dagvatten				
Investeringsinkomster totalt	-422	-380	-350	-350
STADEN TOTALT NETTO	7 995	6 878	7 970	7 000

Ram för budgetförslaget 2023

Tabell 2 Staden

TULOSLASKELMA - RESULTATRÄKNING iöman liikelaitosta - affärsverket inte medräknat						
	2021	2022	2022	2023	TS 2024	TS 2025
	Tilinpäätös	alousarvio, alkuperä	Talousarvio, muut	Raami	Ennuste	Ennuste
Veroprosentti / Skattesats 7,61 %	Bokslut	Budget, urspr.	Budget, ändrad	Ramförslag	Prognos	Prognos
Toimintatuotot - Verksamhetsintäkter	27 258 856	21 563 188	21 563 188	10 405 358	10 100 285	12 709 585
Toimintakulut - Verksamhetsutgifter	-115 470 760	-115 094 894	-115 094 894	-53 118 934	-53 104 180	-55 290 115
TOIMINTAKATE - VERKSAMHETS BIDRAG	-88 211 904	-93 531 706	-93 531 706	-42 713 576	-43 003 895	-42 580 530
Verotulot - Skatteintäkter	66 142 153	64 440 000	64 440 000	36 872 000	36 505 000	36 692 000
<i>Kunnallisvero - Kommunalskatt</i>	51 496 857	52 071 000	52 071 000	23 399 000	23 516 000	23 793 000
<i>Yhteisövero - Samfundsskatt</i>	6 341 561	3 969 000	3 969 000	5 073 000	4 589 000	4 499 000
<i>Kiinteistövero - Fastighetskatt</i>	8 303 735	8 400 000	8 400 000	8 400 000	8 400 000	8 400 000
Valtionsosuudet - Statsandelar	31 958 846	34 299 127	34 299 127	11 680 000	11 480 000	11 689 000
Rahoitustulot ja menot - Finansieringsinkomster o	1 885 810	1 764 200	1 764 200	1 920 000	1 980 000	2 060 000
VUOSIKATE - ÅRS BIDRAG	11 774 905	6 971 621	6 971 621	7 758 424	6 961 105	7 860 470
Poistot ja arvonalennukset - Avskrivningar och n	-6 901 736	-6 984 509	-6 984 509	-7 162 000	-7 341 000	-7 559 000
Satunnaiset erät - Extraordinära poster	-362 777	-150 000	-150 000	-200 000	-200 000	-200 000
TILIKAUDEN TULOS - RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	4 510 392	-162 888	-162 888	396 424	-579 895	101 470
Poistoeron lis. (-) - väh. (+) - Avskrivn.diff.	41 336	275 000	275 000	50 000	50 000	50 000
Varausten lisäys tai vähennys - Ökning eller minskning av reserveringar						
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ - RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT	4 551 728	112 112	112 112	446 424	-529 895	151 470
ertynyt ylijäämä - Ackumulerat överskott	10 840 537	10 952 649	10 952 649	11 399 073	10 869 178	11 020 648

Tabell 3 Centralerna

Talousarvioraami keskuksittain (ulkoinen) - Budgetram centralvis (extern)						
	2021	2022	2022	2023	TS 2024	TS 2025
	Tilinpäätös	alousarvio, alkuperä	Talousarvio, muut	Raami	Ennuste	Ennuste
	Bokslut	Budget, urspr.	Budget, ändrad	Ramförslag	Prognos	Prognos
DEMOKRATIAPALVELUT - DEMOKRATITJÄNSTER						
Tulot - Inkomster	2 999 625	2 342 400	2 342 400	768 100	583 100	3 132 400
Menot - Utgifter	-1 449 324	-1 704 460	-1 704 460	-2 420 220	-1 523 000	-1 538 000
Netto	1 550 301	637 940	637 940	-1 652 120	-939 900	1 594 400
KAUPUNGINKANSLIAKESKUS - STADSKANSLICENTRALEN						
Tulot - Inkomster	258 875	312 600	312 600	182 600	182 600	186 600
Menot - Utgifter	-3 948 316	-4 324 900	-4 324 900	-3 961 900	-4 051 000	-4 132 000
Netto	-3 689 441	-4 012 300	-4 012 300	-3 779 300	-3 868 400	-3 945 400
SIVISTYS- JA HYVINVOINTIKESKUS - CENTRALEN FÖR BILDNING OCH VÄLFÄRD						
Tulot - Inkomster	3 674 187	2 884 273	2 884 273	2 926 073	2 806 000	2 862 000
Menot - Utgifter	-28 854 988	-30 667 223	-30 667 223	-30 757 823	-31 478 000	-32 108 000
Netto	-25 180 801	-27 782 950	-27 782 950	-27 831 750	-28 672 000	-29 246 000
ELINKEINO- JA INFRASTRUKTUURIKESKUS - CENTRALEN FÖR NÄRINGS LIV OCH INFRASTRUKTUR						
Tulot - Inkomster	5 001 143	3 178 585	3 178 585	6 258 585	6 258 585	6 258 585
Menot - Utgifter	-19 695 923	-17 475 291	-17 475 291	-15 877 991	-15 951 180	-17 411 115
Netto	-14 694 780	-14 296 706	-14 296 706	-9 619 406	-9 692 595	-11 152 530
HULEVESIYKSIKKÖ - DAGVATTENHETEN						
Tulot - Inkomster	270 861	270 000	270 000	270 000	270 000	270 000
Menot - Utgifter	-58 167	-101 000	-101 000	-101 000	-101 000	-101 000
Netto	212 694	169 000	169 000	169 000	169 000	169 000
KESKUKSET + HULEVESI YHTEENSÄ - CENTRALERNA + DAGVATTEN TOTALT						
Tulot - Inkomster	23 845 887	17 807 888	17 807 888	10 405 358	10 100 285	12 709 585
Menot - Utgifter	-113 158 703	-112 577 904	-112 577 904	-53 118 934	-53 104 180	-55 290 115
TOIMINTAKATE - VERKSAMHETS BIDRAG	-89 312 816	-94 770 016	-94 770 016	-42 713 576	-43 003 895	-42 580 530

Tidtabell för beredningen

Väsentliga datum som anknyter till upprättandet av budgeten:

- 20.6.2022 Riktlinjerna och ramen för beredning av ekonomiplanen i stadsstyrelsen.
- 21.6.2022 Operativa anvisningar till centralerna.
- ? Stadsfullmäktiges remissdebatt gällande budgetberedningen.
- ? Stadsfullmäktiges strategi- och seminariedag.
- 26.8.2022 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.
- 1.10.2022 Textdelarna färdiga på bägge språken.
- 18.10.2022 Budgetförslagen behandlade i nämnderna och i direktionen för Affärsverket Lovisa Vatten.
- 7.11 och 14.11.2022 Behandling av budgeten för 2023 och ekonomiplanen för 2023–2025 i stadsstyrelsen.
- 14.12.2022 Behandling av budgeten för 2023 och ekonomiplanen för 2023–2025 i stadsfullmäktige.

Budgetens bindande grad

Bindande mål och resultatmål på Lovisa stads nivå

För ekonomiplanperioden 2023–2025 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 hålls på en skälig nivå. Det kalkylerade låneskötselbidraget underskrider inte på lång sikt avsevärt kommunernas genomsnittliga låneskötselbidrag.

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 2023 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 2023–2025.

Lovisa Bostäder Ab:s verksamhet är lönsam, så att bolaget 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.

Målet är att hålla stadskoncernens sammanlagda lånebelopp per invånare under nivån för 2021 och den borde inte få överskrida den genomsnittliga nivån i kommunkoncernerna.