



BUDGET 2020

OCH EKONOMIPLAN 2021 – 2022

**Anvisningar och ram för upprättande av
budgeten**

INLEDNING

Budgeten är fullmäktiges styrinstrument för kommande års verksamhet. Stadsfullmäktige fastställer verksamheternas målsättningar och beviljar anslag för förverkligande av dessa. Fullmäktige tar ställning till mål och resursering av verksamheterna på ansvarsområdes- och verksamhetsbidragsnivå. Den detaljerade användningen av anslagen fastställs genom dispositionsplaner på nämnd- och verksamhetsnivå.

De enskilda ansvarsområdenas mål och visioner skall vara i linje med och befrämja de mål, visioner och värderingar stadens har. Stadens strategi skall enligt kommunallagen styra budgetarbetet och samt verksamhetsmässiga -, personalutvecklings- och ekonomiska mål.

Omvärldsanalys

Den generella bilden av världsekonomin för år 2020 är att utvecklingen kommer att avmattas. Under de gångna åren har världsekonomin vuxit med ca 3,3 procent, för år 2020 prognostiserar man en aning svagare tillväxt, ca 3 procent. Den globala ekonomin påverkas av de förväntade politiska kriser som t.ex. förhandlingarna kring Brexit samt handelskonflikten mellan USA och Kina. Världsbilden avspeglar sedan den penningpolitiska utvecklingen vi har att vänta. År 2019 förutspås Finlands BNP växa med 1,6 procent. Exportvolymen förväntas öka till 2,9 procent, främst pga. fartygsindustrin.

Inom euroområdet var inflationen i maj 2019, 1,2 procent. För de kommande två åren räknar man med en inflation på 1,4 procent för år 2020 och 1,6 procent för år 2021. Just nu tyder det på att räntorna för detta år inte kommer att stiga. Centralbanksräntorna förväntas hållas på samma nivå hela detta år och även en bit in på 2020.

I Finland förväntas bostadsbyggandet avta en aning och det finns trender på att bostadspriserna endast stiger kring tillväxtscentran under 2020. Sysselsättningsgraden nationellt förutspås stiga till 72,6 procent. Regeringsprogrammets mål är att ha en sysselsättningsgrad på 75 procent år 2023. Arbetslöshetsgraden för hela 2019 förväntas ligga kring 6,6 procent.

Centrala prognostal

	2016	2017	2018	2019 prognos	2020 prognos	2021 prognos
BNP, md euro	216	224	234	242	250	258
Export, %	3,5	7,7	1,5	2,9	2,9	2,0
Sysselsättningsgrad, %	68,7	69,6	71,7	72,6	73,2	73,5
Arbetslöshetsgrad, %	8,8	8,6	7,4	6,6	6,3	6,2
Korta räntor (3 mån, Euribor), %	-0,3	-0,3	-0,3	-0,3	-0,2	0,1
Långa räntor (statens obligationer, 10 år), %	0,4	0,5	0,7	0,3	0,6	1,1

Källa: Finansministeriet juni 2019

Befolkningsutvecklingen och sysselsättning

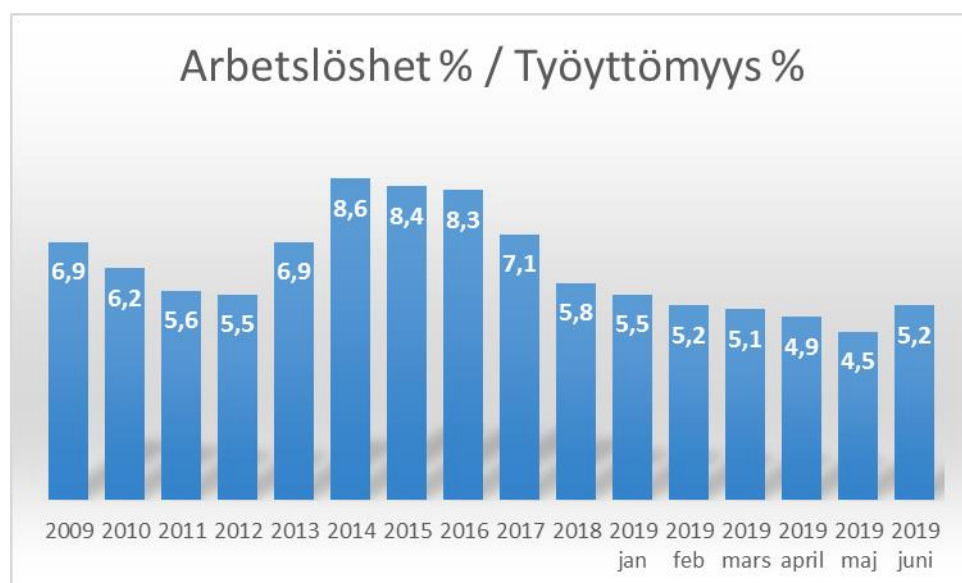
Befolkningsutvecklingen 2018 var fortsättningsvis negativ. Enligt Statistikcentralens prognos borde 2019 ha en positivare befolkningsutveckling än det har varit de senaste åren.

	2014	2015	2016	2017	2018	Prognos							
						2019	2020	2021	2022	2025	2030	2035	2040
Totalt	15494	15457	15398	15285	15217	15504	15511	15516	15523	15539	15553	15511	15430
Förändring av folkmängden, %	-0,1	-0,2	-0,4	-0,7	-0,4								
Andel personer under 15 år, %	16,6	16,2	16,1	16	15,7								
Andel 15-64-åringar, %	59,6	59	58,2	57,5	57,1								
Andel 65 år och äldre, %	23,8	24,8	25,6	26,5	27,2								

Det finns ett tryck på att svänga den negativa befolkningsutvecklingen inom staden. Enligt statistikcentralen har Pargas stad haft följande invånarantal under första halvan av 2019:

2019	Folkmängd
Januari	15229
Februari	15209
Mars	15216
April	15215
Maj	15202
Juni	15201
Juli	15203

I Egentliga Finland fortsatte arbetslösheten att minska i början av året jämfört med tidigare år. Snabbast minskade arbetslösheten i Åbolands skärgård (-16 % i januari, -19 % i februari och mars -16 %). I maj 2019 var arbetslösheten i Pargas stad 4,5 % vilket var bra, samma siffra för hela landet var 8,6 %. I maj fanns det 310 st arbetslösa arbetssökande i Pargas stad, vilket är 71 st färre än i maj 2018.



Stadens strategi

Budgeten för 2020 och ekonomiplanen för 2021 – 2022 utgår från stadens strategi "Kreativ Skärgård". Under budgetprocessen skall de handlingar man väljer att prioritera 2020 lyftas fram och beskrivas i budgetboken.

EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV BUDGET 2020 OCH EKONOMIPLAN 2021 – 2022

Budgeten för 2019 har upprättats med ett underskott om 2,03 miljoner euro. Utöver detta minus finns det stora tryck inom social- och familjetjänster samt fastighetsavdelningen på utökade anslag för 2019. Även resultatet 2018 slutade på minus 1,9 miljoner. Detta betyder att budgeten för 2020 och ekonomiplanen för 2021 – 2022 måste ha som målsättning att hitta flexibla- och kostnadseffektiva lösningar som gör att man kan sammanställa en budget vars resultat är i balans.

De positiva prognoserna vad beträffar statsandelarna och skatteinkomsterna för år 2020 möjliggör en oförändrad skattesats (19,75 %) om man klarar av att hålla en mycket disciplinär budgetram.

Förväntade skatteintäkter och statsandelar

Implementeringen av det nationella elektroniska systemet kring inkomstskatteregistret har förorsakat problem både vad gäller rapportering och utbetalningar av skatteinkomster. Den budgeterade summan på 68,9 miljoner euro i skatteinkomster för 2019 kommer inte att förverkligas. Den verkliga summan kommer att ligga runt 67,5 miljoner euro vilket är 1,4 miljoner euro mindre än budgeterat. Summan på ca 1,4 miljoner euro kommer att utbetalas under 2020. Prognosen för skatteinkomsterna 2020 har en betydande höjning på hela 6,1 %, vilket utgör 71,6 miljoner euro. Prognos bygger på att staden kan uppnå ett invånarantal på 15.222 personer 2019, samt att de uteblivna skatteinkomsterna 2019 utbetalas under 2020. Prognosen beträffande skatteinkomsternas utveckling 2021 och 2022 är betydligt lägre än 2020. År 2021 har vi enbart en ökning på ca 500.000 euro att vänta. Grunden i prognosen är att stadens lyckas svänga den negativa befolkningsutvecklingen.

Av de prognostiserade skatteinkomsterna utgör 2.769.000 euro samfundsskatten år 2020. I prognosen för åren 2020-2022 räknar man med en ca 4 % inkomsthöjning årligen beträffande samfundsskatten.

KOMMUNALSKATTENS SKATTEGRUND						
SKATTEÅR	2017	2018	2019**	2020**	2021**	2022**
BEFOLKNING, åldersgruppsvis 31.12						
0-24 åringar.	3 890	3 795	3 770	3 745	3 718	3 698
Ändring %	-1,4	-2,4	-0,6	-0,7	-0,7	-0,5
25-64 åringar.	7 343	7 280	7 222	7 188	7 137	7 087
Ändring %	-2,1	-0,9	-0,8	-0,5	-0,7	-0,7
+65 åringar.	4 052	4 142	4 230	4 298	4 384	4 463
Ändring %	2,7	2,2	2,1	1,6	2,0	1,8
Invånarantal i slutet av året	15 285	15 217	15 222	15 231	15 239	15 249
Ändring %	-0,7	-0,4	0,0	0,1	0,1	0,1

Sammandrag						
REDOVISNINGÅR	2017	2018	2019**	2020**	2021**	2022**
Skatteslag						
Kommunalskatt	54 789	54 279	55 341	59 334	59 671	61 402
Ändring %	0,1	-0,9	2,0	7,2	0,6	2,9
Samfundsskatt	2 254	2 257	2 629	2 769	2 891	2 999
Ändring %	11,9	0,1	16,5	5,3	4,4	3,7
Fastighetsskatt	9 190	9 109	9 495	9 495	9 495	9 495
Ändring %	0,4	-0,9	4,2	0,0	0,0	0,0
SKATTEINKOMSTER	66 234	65 646	67 466	71 598	72 057	73 896
Ändring %	0,5	-0,9	2,8	6,1	0,6	2,6

Enligt prognosen från Kommunförbundet daterad 19.8.2019 kommer staden att erhålla 31.143.322 euro i statsandelar 2020. Vilket är en höjning på hela 11 % från 2019 (28.059.156 euro).

Driftsbudgeten

Med utgångsläget att stadens skattesats hålls oförändrad (19,75 %) tillåter inte stadens budget för år 2020 samma kostnadsutveckling som man förutspår på nationell nivå. Den nationella kostnadsutvecklingen ligger på ca 3 % medan stadens balanserade budget tillåter en höjning om max 0,8 % (varav 0,68 % är förändringar i lönebikostnader) på personal- och övriga verksamhetskostnader, samt 0,6 % på köptjänster. Dessa uträkningar utgår från det förväntade utfallet 2019 och inte beviljad budget 2019. Kostnadsökningar skall jämkas med processutveckling och därmed effektivare användning av personalresurser samt effektivare upphandlingar. Ramarna utgår ifrån att prisökningar i övriga kostnader skall jämkas med effektiviseringsåtgärder.

I budgeten skall följande bikostnadsprocenter användas:

Sivukulutili	Sivukulutilin nimi	Sivukulu-%	(Sivukulu-% 2019)
4100	KVTel-maksut	17,25	17,25
4111	VEL-maksut	17,25	17,25
4150	Kansaneläke- ja sairausvakuutus	1,35	0,77
4160	Työttömyysvakuutusmaksut	2,05	2,05
4170	Tapaturmavakuutusmaksut	0,7	0,455

Några avtal kring nationella lönehöjningar finns inte att tillgå vid skrivande stund. Nya avtal kring nationella lönehöjningar kräver justeringar inom den befintliga personalkapaciteten.

Sjukvårdsdistriktet utgår från att staden inte skulle behöva räkna med en kostnadsökning för år 2020, utan snarare en minskning om 1,77 %.

	Bokslut Tilinpäätös 2018	Budget Talousarvio 2019	Budget Talousarvio 2020	Förändring% Muutos%
Kommun Kunta Pargas/Parainen	18 516 257	20 334 505	19 973 668	-1,77

Investeringar

För att få budgeten 2020 i balans krävs det att investeringarna prioriteras mycket väl. I budgetförslaget beräknas avskrivningarna motsvara den planerade investeringsnivån på ca 4,8 miljoner euro. En stor del av de kommande tre årens investeringar kommer förslagsvis att bindas upp till bildningsavdelningens fastighetsproblematik.

Staden ämnar att under planeperioden själv finansiera investeringarna och bör på lång sikt fortsätta sänka lånebördan.

En investeringsutgift för Pargas stad är en investering i en anläggnings- eller finansieringstillgång, vilken kan anses ha en ekonomisk livslängd på minst fem år och ett väsentligt ekonomiskt värde. Detta väsentliga värde definieras till minst 10 000 €.

En investeringsutgift i en befintlig anläggningstillgång bör uppfylla följande kriterier: a) en investering skall ge ett bestående mervärde samt b) förlänga livslängden för objektet. Om dessa kriterier inte uppfylls skall "utgiften" ses som en driftsutgift. En reparation av en anläggning bör främst ses som en driftsutgift. En grundreparation t.ex. reparation av en förslitnings-, mögel- eller annan skada i en fastighet eller reparation av en vägbeläggning bör ses som en driftsutgift. Planeringsutgifter är driftskostnader så länge planeringen inte görs innehållsmässigt just för det investeringsprojektet som skall realiseras. Stadens löne- och andra kostnader som uppstår i samband med inledande och planering av investeringsprojekt betraktas som driftsutgifter.

Det är väsentligt att varje investeringsutgift tas upp separat i budgeten. Alla investeringsutgifter bör åtföljas av en projektbeskrivning som innehåller motiveringarna, kostnadskalkylen för hela projektet, finansieringsbehoven under åren som investeringsprojektet utförs och eventuell extern finansiering. Då budgeten godkänns, gäller godkännandet kostnadskalkylen, investeringens innehåll och finansieringen under budgetåret.

Projektbeskrivning uppgörs av varje ansvarig enhet eller avdelning och skickas till stadens ekonomitjänst och inkluderas i den slutliga budgetdokumentationen till stadsstyrelse och fullmäktige. Detta för att ge underlag för beslutsfattande samt att underlätta bokföring och kostnadsföring av investeringen.

Vid budgeteringen och bokföringen av försäljningsvinster bör Bokföringsnämndens kommunsektions bindande rekommendation följas, vilket innebär att respektive kollegialt organ budgeterar i investeringsdelen bokföringsvärdet på försäljningsobjekten, samt försäljningsvinsterna och -förlusterna samlas på ett ställe i driftsbudgeten. Vid uppgörandet av budgeten och ekonomiplanen budgeteras försäljning av egendom (tomter, byggnader, aktier och övrig egendom) så, att respektive nämnd uppger försäljningsobjektets namn, bokföringsvärde och uppskattat försäljningspris.

Bokföringsmässigt kommer bokföringsvärdena för försäljningsobjekten att budgeteras och bokföras under respektive organ i investeringsdelen, samt försäljningsvinsterna och -förlusterna (skillnaden mellan försäljningsvärdet och bokföringsvärdet) att budgeteras och bokföras i driftsbudgeten under ekonomitjänster.

Information om investeringsprojekt samlas enligt krav på projektblankett.

Praktiska anvisningar

- Processbeskrivning, se bilaga
- Budgeteringsprocessens tidtabell, se bilaga
- Budgetens textdel, samt mätetal och prestationer görs i sin helhet i Targetor
- Budgetens sifferdel görs i sin helhet i Raindance
- Investeringsprojekten görs på de sk. investeringsblanketterna (se bilaga över investeringsblanketternas anvisningar)