



Anvisningar för upprättande av budgeten

BUDGET 2021
OCH EKONOMIPLAN 2022 – 2023

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

Under stora delar av 2020 har världsekonomin skuggats av Coronaepidemin och dess utveckling. De restriktioner som införts globalt på grund av pandemin har haft mycket allvarliga konsekvenser för den ekonomiska tillväxten. Under 2019 ökade Finlands bruttonationalprodukt (BNP) med 1,1 %. Finansministeriet förutspår att den finländska ekonomin minskar med 6 procent år 2020. Utöver exporten minskar även den privata konsumtionen och de privata investeringarna. En ökning av de offentliga utgifterna förutspås. Man förväntar sig att ekonomin börjar återhämta sig långsamt i slutet av 2020. Bruttonationalprodukten beräknas öka med 2,5 procent 2021 och med 1,7 procent 2022. Den offentliga skulden ökar i snabb takt under 2020. I sin helhet minskar världsekonomin med 5 procent år 2020. I värsta fall förutspås tillväxten under de kommande åren vara betydligt svagare än väntat i flera års tid. De ekonomiska utsikterna är fortfarande väldigt osäkra både i Finland och inom världsekonomin. Dagens ekonomiska prognoser bygger på att Coronaepidemin avtar under hösten 2020 och att det inte kommer en andra epidemivåg.

Under början av året har ett betydande antal nya kollektivavtal ingåtts. Det har avtalats att de nominella lönerna höjs i genomsnitt med knappt 1,5 procent.

Kommunernas budgetarbete och dess förutsättningar till en balanserad kommunal ekonomi kommer att vara mycket utmanade. I det rådande nuläge kommer både skatteinkomst- och statsandelsutvecklingen att minska avsevärt jämfört med vad man förutspådde för ett år tillbaka. Statsandelarna för år 2021 kommer att vara på en historisk låg nivå jämfört med den rådande kostnadsutvecklingen i samhället. Under 2020 har nationella stödpaket underlättat den kommunala ekonomin. För 2021 har finansministeriet inte utlovat några nya stödpaket som kommunerna vid dagsläge har att invänta.

Centrala prognostal

	2017	2018	2019	Prognos **		
	2020**	2021**	2022**			
BNP, md euro	226	234	240	228	237	245
Export, % **	7,7	1,5	2,9	2,9	2	2
Sysselsättningsgrad, %	69,6	71,7	72,5	70,8	70,7	71,7
Arbetslöshetsgrad, %	8,6	7,4	6,7	8,5	9	8,8
Korta räntor (3 mån, Euribor), %	-0,3	-0,3	-0,4	-0,3	-0,2	-0,1
Långa räntor (statens obligationer, 10 år), %	0,5	0,7	0,1	-0,1	-0,1	0,0

Källa: Finansministeriet juni 2020

Befolkningsutvecklingen och sysselsättning

Befolkningsutvecklingen har under flera år haft en negativ utvecklingskurva. För stadens del har den negativa kurvan aningen hämmats under våren 2020, detta kan man tolka som en följd av Corona-epidemin.

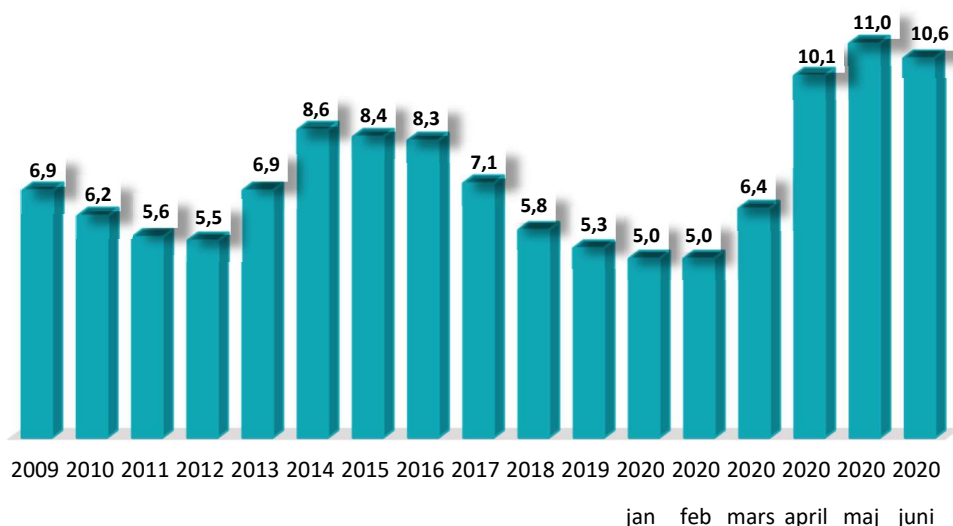
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Prognos							
	2020	2021	2022	2023	2025	2030	2035	2040						
Totalt	15494	15457	15398	15285	15217	15132	15041	14960	14878	14801	14649	14274	13902	13598
Förändring av folkmängden, %	-0,1	-0,2	-0,4	-0,7	-0,4	-0,6								
Andel personer under 15 år, %	16,6	16,2	16,1	16	15,7	16,5								
Andel 15-64-åringar, %	59,6	59	58,2	57,5	57,1	55,7								
Andel 65 år och äldre, %	23,8	24,8	25,6	26,5	27,2	27,7								

Det finns ett tryck på att svänga den negativa befolkningsutvecklingen inom staden. Enligt statistikcentralen har Pargas stad haft följande invånarantal under första halvan av 2020:

Folkmängd	2020	2019
Januari	15099	15229
Februari	15088	15209
Mars	15075	15216
April	15095	15215
Maj	15095	15202
Juni	15094	15201
Juli	15101	15203

I Egentliga Finland och så även Pargas har arbetslösheten haft en positiv utveckling fram till att Corona-epidemin slog till. Den högsta arbetslösheten hade Pargas i maj då arbetslöshetsprocenten uppgick till 11 %. Den lägsta arbetslöshetsgraden i regionen under juli månad fanns i Åbolands skärgård (9,6 %). Antalet permitterade var i månadskiftet april – maj det högsta under 2000-talet i så väl hela landet som Egentliga Finland. Efterfrågan på arbetskraft återhämtade sig i juli, men variationen var stor mellan olika branscher.

Arbetslöshets % / Työttömyys %



Stadens strategi

Budgeten för 2021 och ekonomiplanen för 2022 – 2023 utgår från stadens strategi. Budgeten för 2021 och ekonomiplanen för 2022–2023 utgår från den gällande strategin "Kreativ Skärgård" 2018 – 2022. De uppställda målen i budgeten kommer även att kopplas till stadens strategi.

EKONOMISKA FÖRUTSÄTTNINGAR FÖR UPPRÄTTANDE AV BUDGET 2021 OCH EKONOMIPLAN 2022 – 2023

Budgeten för 2020 har upprättats med ett överskott om 680 t€. Under våren 2020 har Corona-epidemin skapat mycket osäkerhet inom samtliga ekonomier, så även den kommunala ekonomin.

De nationella ramarna för kommunernas ekonomi 2021 – 2024 beskrivs i finansministeriets kommunekonomiprogram från 16.4.2020. Programmet utgår från att Corona-epidemin avtar under hösten 2020 och att ekonomin kan börja återhämta sig i slutet av året. Prognoserna räknar inte med att det skall komma en andra epidemivåg.

Kommunernas ekonomi har varit svag under de senaste åren och försvagas ytterligare under 2020. Corona-epidemin har haft stor inverkan på ekonomin och den rådande osäkerheten är exceptionellt stor. Kommunernas resultat förväntas försvagas ytterligare under åren 2021 – 2024, vilket ställer stora krav på ekonomisk anpassning. Inom kommunerna finns ett stort tryck på både ett ökat servicebehov och på ökade anslag för investeringar. Det uppskattade ökningen av kommunernas verksamhetskostnader för år 2021 förväntas bli 2,4 %. Lånebeståndet förväntas öka i snabb takt.

Förväntade skatteintäkter och statsandelar

De senaste årens skatteinkomster har påverkats stort av förändringar i samhället. Det nya nationella elektroniska systemet kring inkomstskatteregistret har förorsakat avvikelser i utbetalningar av skatteinkomster till kommunerna. På grund av Coronakrisen har både Kommunförbundet och Finansministeriet sänkt sina skatteinkomstprognoser. Redan under 2020 kommer skatteinkomsterna att vara betydligt mindre än vad man prognostiserat (-4,4 MEUR) och detta kommer att återspegla prognoserna även för 2021, och möjligen även ännu längre. Skatteinkomsterna är beräknade enligt Kommunförbundets prognos per 26.6.2020. För Pargas stads prognostiserade skatteinkomsterna 2021 till 68.330 t€, vilket är 4,4 MEUR mindre än prognosen var innan Corona-epidemin bröt ut.

Av de prognostiserade skatteinkomsterna utgör kommunalskatten 56.444 t€, 2.199 t€ samfundsskatten och fastighetskatten 9.687 t€ för år 2021.

KOMMUNALSKATTENS SKATTEGRUND						
SKATTEÅR	2018	2019	2020**	2021**	2022**	2023**
BEFOLKNING, åldersgruppsvis 31.12						
0-24 åringar.	3 795	3 688	3 617	3 536	3 460	3 381
Ändring %	2,4	-2,8	-1,9	-2,2	-2,1	-2,3
25-64 åringar.	7 280	7 248	7 133	7 048	6 971	6 925
Ändring %	-0,9	-0,4	-1,6	-1,2	-1,1	-0,7
+65 åringar.	4 142	4 196	4 291	4 376	4 447	4 495
Ändring %	2,2	1,3	2,3	2,0	1,6	1,1
Invånarantal i slutet av året	15 217	15 132	15 041	14 960	14 878	14 801
Ändra %	-0,4	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5	-0,5

SAMMANDRAG					
Redovisningsår	2019	2020**	2021**	2022**	2023**
Skatteslag					
Kommunalskatt	55 114	54 816	56 444	57 770	59 296
Ändring %	1,5	-0,5	3,0	2,3	2,6
Samfundsskatt	2 534	2 463	2 199	2 132	2 199
Ändring %	10,0	-2,8	-10,8	-3,0	3,1
Fastighetsskatt	9 399	9 124	9 687	9 401	9 401
Ändring %	3,2	-2,9	6,2	-3,0	0,0
SKATTEINKOMSTER	67 047	66 403	68 330	69 303	70 896
Ändring %	2,1	-1,0	2,9	1,4	2,3

Enligt prognosen från Kommunförbundet daterad 18.6.2020 kommer staden att erhålla 30.156.321 euro i statsandelar 2021. Den ursprungliga statsandelssumman 2020 (före Corona stödpaketet) var 30.664 t €. Vilket betyder ca 500.000 mindre än nuvarande år. På nationell nivå kommer statsandelarna att minska med hela 7 %.

Budgetramen utgår från att skattesatsen bibehålls på samma nivå som år 2020, dvs. 20,0 %.

Driftsbudgeten

Med utgångsläget att stadens skattesats hålls oförändrad (20,0 %) tillåter inte stadens budget för år 2021 samma kostnadsutveckling som man förutspår på nationell nivå. Den nationella kostnadsutvecklingen ligger på ca 2,4 %.

Stadens finansiella kostnader är beräknade utgående i från en oförändrad räntenivå.

Lönekostnaderna beräknas öka med avtalsenliga löneförhöjningar om 2,0 %. Lönebikostnaderna kommer att bibehållas i stort på samma nivå som år 2020. Dock tillåter inte stadens budgetramar en ökning av personalkostnaderna. Tvärtom bör personalkostnaderna minska som helhet för att en balans i ekonomi skall kunna förverkligas.

I budgeten skall följande bikostnadsprocenter användas:

Bikostnadskonto	Bikostnadskontots namn	Bikostnads-% 2021	(Bikostnads-% 2020)
4100	KuEL-avgifter	17,25	17,25
4111	Kuel statens avgifter	17,25	17,25
4150	Sjukförsäkringsavgift	1,53	1,35
4160	Arbetslöshetsförsäkringsavgift	1,7	2,05
4170	Olycksfallsförsäkringsavgift mm.	0,7	0,7

Sjukvårdsdistriktet utgår från att staden behöver räkna med en kostnadsökning om 2,5 % för år 2021.

Kommun	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Förändring %
Pargas	20 183 760	20 315 256	20 821 900	2,5

Budgetramen tillåter ej heller en kostnadsutveckling för köptjänsterna inom staden. Kostnadsökningar skall jämkas med processutveckling, omstruktureringar och därmed effektivare användning av personalresurser samt effektivare upphandlingar. Ramarna utgår ifrån att prisökningar i övriga kostnader skall jämkas med effektiviseringsåtgärder.

Investeringar

För att få budgeten 2021 i balans krävs det att investeringarna prioriteras mycket väl. I budgetförslaget beräknas avskrivningarna motsvara den planerade investeringsnivån på ca 5-6 miljoner euro. Den största delen av de kommande tre årens investeringar går till den nya skolcampuset vid Skolgatan. Utöver investeringen på Skolgatan kommer det att finnas ytterst lite utrymme för några ytterligare investeringar.

Osäkerheten kring SOTE-reformen medför att inte några större strukturella investeringar görs inom Social- och hälsovården.

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 realiserats. 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.

Bilagor

- Budgetschema 2021
- Budgettidtabell 2021
- Budgetram 2021
- Budgetram 2021, avdelningsvis
- Investeringsanvisningen
- Anvisning för ifyllande av budgetens innehåll