



Anvisningar för upprättande av budgeten

BUDGET 2022
OCH EKONOMIPLAN 2023 – 2024

INLEDNING

Budgeten är fullmäktiges styrinstrument för kommande årsverksamhet. 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

Coronapandemin som började våren 2020 medförde många konsekvenser för kommunernas ekonomi. Kommunernas avgiftsinkomster försvagades och social- och hälsovårdskostnaderna ökade. Kommunernas skatteintäkter minskade, men utvecklades under året i en positiv riktning, som berodde i stor grad på höjningen av kommunernas andel i samfundsskatten. Därtill beviljade staten coronastöd i form av förhöjda statsandelar och statsbidrag. Dessa var av engångsnatur och bestod även till vissa delar av stöd som skall återbetalas.

Finlands ekonomi backade med -2,7 procent år 2020. På grund av coronapandemin har ekonomin växt långsamt under början av 2021, efterfrågan på tjänster förblev svag och exporten led. Tillväxttakten väntas fillta under sommaren och hösten i synnerhet inom tjänstesektorn och byggbranschen. BNP beräknas växa med 2,7% under år 2021 och med 3,0 % under år 2022. Den ekonomiska tillväxten avtar 2024–2025, men är ändå något bättre än den potentiella produktionstillväxten.

Den globala ekonomin återhämtar sig från lågkonjunkturen orsakad av pandemin till följd av stora stimulansåtgärder, framsteg inom vaccination och upphävande av åtstramningsåtgärder. Särskilt USA, men även EU, genomför stora ekonomiska återhämtningsåtgärder. Under andra kvartalet 2021 uppgick USAs BNP till +6,5 %.

Centrala prognostal	Prognos **					
	2018	2019	2020	2021**	2022**	2023**
BNP, md euro	234	240	237	248	258	267
Sysselsättningsgrad, %	71,7	72,5	71,6	71,7	72,6	73,2
Arbetslöshetsgrad, %	7,4	6,7	7,8	7,8	7,2	6,9
Korta räntor (3 mån, Euribor), %	-0,3	-0,4	-0,4	-0,5	-0,5	-0,4
Långa räntor (statens obligationer, 10 år), %	0,7	0,1	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1

Källa: Finansministeriet våren 2021

Befolkningsutvecklingen och sysselsättning

Stadens befolkningsutveckling har under flera år haft en negativ utvecklingskurva. Den negativa kurvan har aningen hämmats och en ökning i befolkningen har skett under våren 2021.

Befolkningsutveckling	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Prognos						
	2022	2023	2024	2025	2030	2035	2040							
Totalt	15457	15398	15285	15217	15132	15105	15022	14937	14859	14725	14649	14274	13902	13598
Förändring av folkmängden, %	-0,2	-0,4	-0,7	-0,4	-0,6	-0,2	-2,2							
Andel personer under 15 år, %	16,2	16,1	16	15,7	16,5	15,1								
Andel 15-64-åringar, %	59	58,2	57,5	57,1	55,7	56,8								
Andel 65 år och äldre, %	24,8	25,6	26,5	27,2	27,7	28,1								

Under årets första 6 månader har Pargas stad enligt Statistikcentralen följande invånarantal:

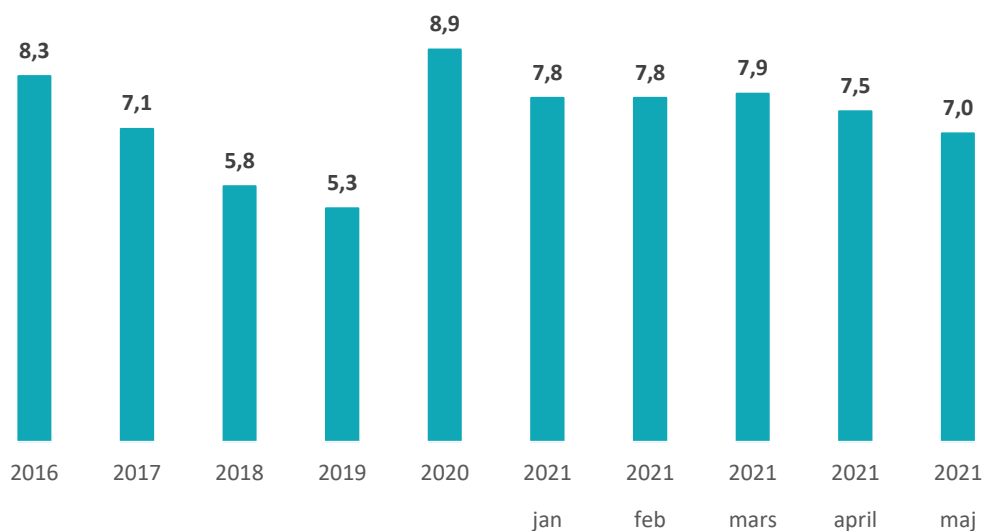
Folkmängd	2021	2020
Januari	15079	15099
Februari	15080	15088
Mars	15094	15075
April	15105	15095
Maj	15134	15095
Juni	15144	15094
Juli	saknas	15101

Arbetslösheten i Pargas och i hela Egentliga Finland har haft en positiv utveckling fram till att Corona-epidemin slog till. Arbetslösheten har under årets första månader sakta minskat i alla branscher förutom en liten ökning inom industrin.

I slutet av maj var andelen arbetslösa arbetssökande av arbetskraften i Egentliga Finland 10,6 % (11,4 % i hela landet), vilket är 4,8 procentenheter mindre än året innan. I maj var antalet arbetslösa mycket mindre än året innan i alla ekonomiska regioner i Egentliga Finland. Den högsta arbetslöshetsgraden fanns i Åbo ekonomiska region (11,2 %) och Åbo stad (14,0 %). Den lägsta arbetslöshetsgraden fanns i Åbolands skärgård (7,5 %).

Långtidsarbetslösheten har ökat i ett år och takten har ökat under de senaste månaderna, ökningen är 26 %, 500 st fler än ett år tidigare.

Arbetslöshets %



Stadens strategi

Budgeten för 2022 och ekonomiplanen för 2023–2024 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 2022 OCH EKONOMIPLAN 2023 – 2024

Budgeten för 2022 har upprättats med ett överskott om 485 t€.

Under året 2021 har Corona-epidemin skapat mycket osäkerhet inom samtliga ekonomier, så även den kommunala ekonomin. Den fortsatta osäkerheten inom ekonomi som Corona-epidemin skapat har fortsatt prägla året 2022.

De nationella ramarna för kommunernas ekonomi 2022 – 2025 beskrivs i finansministeriet kommunekonomiprogram från 3.8.2021.

En utdragen covid-19 epidemin och nya återkommande restriktioner påverkar både inkomsterna och utgifterna inom den kommunala ekonomin år 2021 och antagligen även under 2022. Utgifterna i kommunen påverkas av ökad mängd av tester och skyddsåtgärder, regeringen har dock förbundit sig att kompensera kommunernas alla direkta kostnader som hänför sig till covid-19. Coronaviruspandemin ökar de direkta utgifterna inom social- och hälsovården. Avgifts- och försäljningsintäkterna är mindre än under ett normalt år eftersom den normala kommunala verksamheten inte kan genomföras som planerats. Man bör notera att utgifterna inom den kommunala ekonomin ökar snabbare än inkomsterna.

Statsbidragen till kommunerna kommer under 2022 att uppgå till cirka 13,1 miljarder euro, där statsandelen för basservice utgör 7,9 miljarder euro. Statsandelen för undervisnings- och kulturverksamhet är cirka 1,1 miljarder euro under hela ramperioden. I statsandelarna ingår även ersättningar för förlorade skatteintäkter i kommunerna, cirka 2,6 miljarder euro år 2022 och cirka 0,8 miljarder euro från och med 2023 på grund av social- och hälsovårdsreformen. Efter social- och hälsovårdsreformen kommer statsandelarna 2025 förutspås vara enligt fasta priser att totalt cirka 4,7 miljarder euro, av vilket statsandelen för basservice utgör cirka 2,3 miljarder euro.

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, samt även förändringar i utbetalningssystemet av fastighetsskatten har gjort att stadens skatteinkomster varierat. På grund av Coronakrisen har både Kommunförbundet och Finansministeriet sänkt sina skatteinkomstprognoser. Det råder en förhoppning i landet att ekonomi kan återhämta sig i snabb takt under 2022.

Skatteinkomsterna är beräknade enligt Kommunförbundets prognos per 25.5.2021, utgående i från ett invånarantal om 14.938 personer. För Pargas stads prognostiserade skatteinkomsterna 2022 till 73.671 t€, vilket är 1.450 t€ mera än prognosen var vid uppgörande av budgeten 2021 och dess planear.

Av de prognostiserade skatteinkomsterna utgör kommunalskatten 61.460 t€, 2.742 t€ samfundsskatten och fastighetskatten 9.470 t€ för år 2022.

KOMMUNALSKATTENS SKATTEGRUND						
SKATTEÅR	2019	2020	2021**	2022**	2023**	2024**
BEFOLKNING, åldersgruppsvis 31.12						
0-24 åringar.	3 688	3 635	3 554	3 477	3 398	3 325
Ändring %	-2,8	-1,4	-2,2	-2,1	-2,3	-2,1
25-64 åringar.	7 248	7 222	7 136	7 058	7 011	6 956
Ändring %	-0,4	-0,4	-1,2	-1,1	-0,7	-0,8
+65 åringar.	4 196	4 248	4 332	4 402	4 450	4 500
Ändring %	1,3	1,2	2,0	1,6	1,1	1,1
Invånarantal i slutet av året	15 132	15 105	15 022	14 937	14 859	14 781
Ändra %	-0,6	-0,2	-0,6	-0,6	-0,5	-0,5

SAMMANDRAG						1 000 €
REDOVISNINGÅR	2019	2020	2021**	2022**	2023**	2024**
Skatteslag						
Kommunalskatt	55 114	57 437	58 765	61 460	63 308	65 230
Ändring %	1,5	4,2	2,3	4,6	3,0	3,0
Samfundsskatt	2 534	2 600	3 303	2 742	2 662	2 768
Ändring %	10,0	2,6	27,0	-17,0	-2,9	4,0
Fastighetsskatt	9 399	8 673	9 842	9 470	9 470	9 470
Ändring %	3,2	-7,7	13,5	-3,8	0,0	0,0
SKATTEINKOMSTER	67 047	68 710	71 910	73 672	75 440	77 468
Ändring %	2,1	2,5	4,7	2,5	2,4	2,7

Indexjusteringen (2,2 %) ökar statsandelen med cirka 165 miljoner euro under 2022 i hela landet. Enligt prognosen från Kommunförbundet daterad 26.5.2021 kommer staden att erhålla 34.689.759 euro i statsandelar 2022, vilket betyder ca 3 MEUR mera än år 2021.

Budgetramen utgår från att skattesatsen bibehålls på samma nivå som år 2021, dvs. 20,5 %.

Driftsbudgeten

Med utgångsläget att stadens skattesats hålls oförändrad (20,5 %) tillåter inte stadens budget för år 2022 samma kostnadsutveckling som man förutspår på nationell nivå. Den nationella kostnadsutvecklingen ligger på ca 2,2 %.

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 2021.

I budgeten skall följande bikostnadsprocenter användas:

	Bikostnadskontots namn	Bikostnads-% 2022 (Bikostnads-% 2021)	
4100	KuEl-avgifter	17,25	17,25
4111	Kuel statens avgifter	17,25	17,25
4150	Sjukförsäkringsavgift	1,53	1,53
4160	Arbetslöshetsförsäkringsavgift	1,7	1,7
4170	Olycksfallsförsäkringsavgift mm.	0,7	0,7

Sjukvårdsdistriktet utgår från att staden behöver räkna med en kostnadsökning om 6,1 % för år 2022.

Sjukvårdsdistriktets kostnader för Pargas stad:

Bokslut 2020 20.339.733 euro

Budget 2021 20.571.900 euro

Budget 2022 21.830.070 euro

En ökning med hela 1.258.170 euro jämfört med budget 2021.

Investeringar

För att få budgeten 2022 i balans krävs det att investeringarna prioriteras mycket väl. De kommande åren kommer att vara exceptionella beträffande investeringarna och ligga på en högre nivå än vad staden normal investeringsnivå tillåter. De kommande två årens investeringsbudget kommer långt att bindas upp till det nya skolcampuset vid Skolgatan. Utöver investeringen på Skolgatan kommer det att finnas ytterst lite utrymme för några ytterligare investeringar.

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 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.

Bilagor

- Budgetschema 2022
- Budgettidtabell 2022
- Budgetram 2022
- Investeringsanvisningen
- Anvisning för ifyllande av budgetens innehåll