

DIREKTIV OCH RAMAR FÖR BUDGET 2021

De huvudsakliga inkomsterna kommunen har att tillgå är skatter och landskapsandelar. Landskapsandelarna bedöms (jämfört med budget 2020) att öka med ca 20.00 euro och inkomstskatterna bedöms i detta skede ligga på en motsvarande nivå. Fastighetsskatterna bedöms med bibehållna skattesatser inbringa ca 100.000 euro. I vilken mån landskapsregeringen kompenserar kommunen för utökade avdrag är inte klart.

Löneökningen består av två delar: semesterpenningen återställs 2021 och man kan anta att avtalsrörelsen ger en viss löneökning. För närvarande är de åländska avtalen ännu inte färdigt förhandlade och därför utgår budgetarbetet från de i Finland fastställda ökningen om 2,57%.

Med en schematisk uppställning utifrån kända fakta och kvalificerade bedömningar ser det då ut så här:

Verksamhetsbidrag: -1.xxx.xxx (kompletteras så fort information finns tillgänglig)
 Intäkter: 1.xxx.xxx
 Årsbidrag: xx.xxx
 Avskrivningar: -140.000
 Resultat: -xx.xxx

Utrymmet att göra stora förändringar i kommunens driftskostnader är begränsat. Kommunen har dock en relativt stark kassa vilket möjliggör vissa välmotiverade investeringar.

Rambudgetering

Nämnderna skall ta fram förslag på budget baserat på de ramar som gavs inför 2020 års budgetarbete minus 2% men med en personalkostnadsökning om 2,57% samt budgetera enligt kommunförbundens budgetförslag. Om något särskilt viktigt behov måste tillgodoses och detta endast kan göras med en kostnadsökning för nämndens totalbudget kan det accepteras om det har en utförlig motivering.

Kan verksamheten påvisa personaleffektivisering kan mer anslag för andra kostnader komma att beviljas.

Budgetens innehåll

Budgeten är fullmäktiges styrmedel för kommande års verksamhet. Det är viktigt att det är tydligt vad respektive uppgiftsområde har för verksamhet och målsättningar. Målen i budgeten skall kunna utvärderas i verksamhetsberättelsen i samband med bokslutsarbetet. Fullmäktiges beslut gäller den övergripande resursfördelningen medan den detaljerade användningen av anslagen avgörs genom dispositionsplaner på nämnd- och verksamhetsnivå. I praktiken görs dock en kontobudget upp redan i det här skedet som fungerar som underlag för den övergripande budgeten.

Följande	är	obligatoriskt	att	redovisa:
Uppgifter om bokslut	2019,	budget	2020	budget 2021
Uppgiftsområdets Vision	verksamhetsområde	för	och	-idé verksamheten
Verksamhetsmålsättningar	för	områdets	verksamhet	år 2021
Konkreta målsättningar	för	för		uppgiftsområdet
Hållbarhetsmål	i			verksamhetsmiljön
Förändringar	av	betydande	och	lös egendom
Anskaffning av Personal		inventarier		
Nyckeltal				
Ekonomiplan	för	2022	och	2022

Detaljerade anvisningar

- Alla kostnader och intäkter skall kunna motiveras och beskrivas. Undvik all "luft" i budgetförslaget. Inga "allmänna säkerhetsmarginaler" eller odefinierade budgetanslag.
- Använd belopp i jämna 10 euro. Interna överföringar budgeteras dock med exakta belopp.
- Löner budgeteras enligt det belopp centralkansliet räknar fram. Lönenivån antas öka med 2,5% för 2021.
- Arvoden för tjänstemän ska ej budgeteras då detta ska tas ut i ledig tid.
- De interna posterna består av utgifter och inkomster mellan olika verksamhetsenheter, varav de viktigaste utgörs av interna hyror och matförsäljning. De interna posterna måste så väl som möjligt beräknas och införas i budgeten. Det är viktigt att både den säljande och den köpande parten samarbetar. Huvudansvaret har den som skall ha inkomsten, dvs. den som säljer internt. Centralkansliet hjälper till att räkna ut relevanta siffror.
- Avskrivningar beräknas centralt på kommunkansliet. Avskrivningarna följer en fastställd avskrivningsplan och förs in på respektive uppgiftsområde.
- I ekonomiplanen ska framgå vilka kostnader och intäkter kommunen planerar för 2022 och 2023. Som schablon räknas kostnader öka med 0,5%. Finns vetskap om annorlunda kostnadsutveckling används naturligtvis inte schablonbeloppet.
- Ekonomiplanen innehåller förutom en "framtida budget" även de investeringar som kommunen planerar de kommande åren så att förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas.
- Investeringar är anskaffningar på 4000 euro eller mer som inte räknas till årligt underhåll. Där investeringsprojekt upptas skall följande uppgifter anges:
 - Projektets totalkostnad och tidtabell för genomförande av projektet, varvid totalkostnaden vid behov fördelas på olika budgetår.
 - Projektets inverkan på driften.
 - Projektets eventuella personalbehov
 - Specialfinansiering (landskapsandelar, räntestödslån, anslutningsavgifter, intäkter från försäljning av anläggningstillgångar m.m.)

Tidsplan

- Senast 25 oktober godkänner nämnderna budgetförslag som lämnas till kommunstyrelsen.
- I november godkänner kommunstyrelsen budgetförslag som lämnas till kommunfullmäktige för slutgiltigt beslut.

Praktisk information

- Meddela byråsekreteraren volym på personal så att hon kan räkna ut era personalkostnader
- lämna budget på kontonivå till bokföraren som lägger in det i abilita
- Bokföraren räknar ut och för in avskrivningar
- Interna kostnader räknas ut tillsammans av bokförare och tjänsteman
- Den av nämnden slutligen godkända budgettexten skall läggas i ett dokument som tillhandahålls på servern i mappen Gemensam-Budget 2021. Bokföraren sammanställer budgettabellerna åt er och lägger in dem där.
- Obs! Strävan är att alla tabeller (resultat, nyckeltal, etc) ska "gå åt samma håll". Med det menas att de ska ha det sista året längst till höger. Alltså

Nyckeltal	2017	2018	2019
Lånade böcker	12	11	7
- Obs2! Det heter uppgiftsområde, inte resultatområde!
- Obs3! Alla rubriker SKALL vara med