

Anvisningar för upprättande av förslag till budget och ekonomiplan för åren 2026–2028 och budgetram för år 2026

Stadsstyrelsen 23.06.2025 § 168

Beredning och tilläggsuppgifter:
finansdirektör Henrik Rainio,
controller Sari Klenberg,
fornamn.efternamn@porvoo.fi

Enligt kommunallagen ska fullmäktige före slutet av året godkänna en budget för följande kalenderår och en ekonomiplan för tre eller flera år. Stadsstyrelsen godkänner årligen stadens årsklocka med tidsplan för den ekonomiska planeringen och uppföljningen.

I anvisningen om upprättandet av budgeten ges anvisningar för ett budgetförslag, dess innehåll och struktur samt beräknade inkomster och en anslagsram för beredningen.

Budgetramen upprättas för sektorernas totala inkomster, totala utgifter och investeringar. Sektorerna fördelar å sin sida sin ram mellan serviceområden och vid behov vidare mellan resultatenheter och kostnadsställen. Syftet med förfarandet är att säkerställa att sektorernas budgetförslag håller sig inom den bestämda ramen.

Budgetram

Stadens ekonomiska situation håller på att försämrans under budgetens planeringsår i synnerhet i och med att intäkterna från samfundsskatten försämrans. I kalkylerna för de kommande planeringsåren har man beaktat aktuella uppgifter om företagens samfundsskatter som betalats år 2024 och som inverkar på de samfundsskatteinkomster som redovisas till staden under de kommande planeringsåren.

Produktivitets- och balansprogrammet som anpassar stadens ekonomi godkändes av stadsfullmäktige i maj 2024 och i programmet beslutades utifrån de rådande utsikterna om åtgärder som gäller driftsekonomin och investeringarna inom sektorerna samt stadens resultaträkningsdel fram till 2027.

Enligt stadens budgetram kan det tidigare godkända programmet för produktivitet och balans i ekonomin och åtgärderna i det inte i sig få stadens ekonomi i balans under de kommande åren. Stadens kostnadsstruktur, utgiftsnivån och investeringar måste kunna granskas regelbundet redan i samband med utarbetandet av den kommande budgeten och även under de kommande åren. En styrande faktor i tjänsteproduktionen och utvecklingen av verksamheten vid utarbetandet av budgeten är att produktiviteten och effektiviteten förbättras samt att tjänsteproduktionen dimensioneras i huvudsak endast till en nivå som motsvarar lagar, förordningar och normer.

Budgetinkomster

Totala inkomster justeras till den del avgiftsgrunderna har ändrats. Avgifter och taxor som staden beslutar om ska justeras regelbundet, men minst en gång om året. Avgifter och taxor som bestäms enligt lagen och förordningar justeras alltid när bestämmelserna ändras.

Utgångspunkten för budgetberedningen är att affärsverkens intäktsföringar till staden förblir på sedvanlig nivå och koncernbolagens intäktsföringsmål höjs i enlighet med stadens program för produktivitet och balans i ekonomin 2024–2027.

Budgetutgifter

I budgetramen har man förutsett att kommunsektorns utgifter utvecklas i huvudsak enligt kommunekonomiprogrammet och inflationen förblir på en skälig nivå. I ekonomiplanen har dessutom beaktats löneförhöjningarna enligt arbetskollektivavtalet för åren 2026–2028. Med beaktande av de ändringar som hänför sig till budgetåret 2026 samt åtgärderna i programmet för produktivitet och balans i ekonomin är ökningen av stadens verksamhetskostnader i budgetramen cirka 1,1 procent jämfört med bokslutsprognosen för 2025.

Investeringar

Nettoinvesteringar för nästa år är i budgetramen cirka 55 miljoner euro. För husbyggnadsprojekt har man reserverat 30 miljoner euro och byggandet av stadsinfrastruktur 21 miljoner euro, som omfattar bland annat investeringar i Kokon idrottscentrumprojektet.

Skattefinansiering

Intäkterna från kommunalskatten för 2026 beräknas uppgå till cirka 103 miljoner euro. I stadens kommunalskattesats 7,1 föreslås inga ändringar i budgetramarna.

Stadens samfundsskatteintäkt har under de senaste åren varierat kraftigt både till följd av ändringar i kommunsektorns fördelningsandelar och Borgå stads egen fördelningsandel. Stadens fördelningsandel bestäms i hög grad enligt resultatutvecklingen i Sköldviks företagskluster. Intäkterna från samfundsskatten för 2026 beräknas minska till cirka 26 miljoner euro.

Intäkterna från fastighetsskatten ökar något årligen och uppgår till cirka 19 miljoner euro år 2026.

Statsandelsinkomsterna uppskattas vara 50 miljoner euro. Uppskattningen av intäkter baserar sig på beräkningar av finansministeriet och Kommunförbundet som publicerades under våren.

Balansen i budgetramen

Stadens länestock börjar öka kraftigt från början av 2026 i och med det försämrade ekonomiska läget och de ökande investeringarna.

Stadens underskott enligt ramen kommer år 2026 att vara cirka 3 miljoner euro. Planeringsåren 2027–2028 som ingår i ramen uppvisar också underskott, varvid stadens kumulativa underskott enligt budgetramen uppgår till cirka 40 miljoner euro under åren 2026–2028.

Bilagor:

Anvisningar för upprättande av förslaget till budget och ekonomiplan 2026–2028

Budgetram för år 2026

Stadsdirektören

Stadsstyrelsen godkänner anvisningarna för upprättande av förslag till budget och ekonomiplan för åren 2026–2028 och budgetramen för år 2026 samt sänder budgetramen till stadsfullmäktige för kännedom.

Beslut

Stadsstyrelsen beslutade enhälligt att godkänna anvisningarna för upprättande av förslag till budget och ekonomiplan för åren 2026–2028 och budgetramen för år 2026 samt att sända budgetramen till stadsfullmäktige för kännedom.

Stadsfullmäktige 03.09.2025
1603/02.02.00/2025