

Ändringar i budgeten 2024 inklusive i bindande målen och verksamhetsplanen 2025-2026

Mellersta Österbottens välfärdsområdesstyrelse 20.05.2024 § 145

Beredningen ekonomidirektör Helinä Saarela

Beskrivning av ärendet

De nedan beskrivna ändringarna föreslås i Mellersta Österbottens verksamhets- och ekonomiplan Uudistamisen aika – toiminta -ja taloussuunnitelma 2024–2026 (Förnyelsens tid – verksamhets- och ekonomiplan 2024–2026). Bakom ändringarna ligger en preciserad uppskattning av resultatutvecklingen år 2024. Vid uppdaterandet har man också beaktat kostnadsbesparingsmålen som försöker uppnås genom ändringar i verksamheten i enlighet med programmet Soite 2030. Resultatutvecklingen under ekonomiplansåren 2025–2026 har uppdaterats för att beakta underskottet år 2023, budgeten för år 2024 och posterna som uppskattats för planperioden och som inverkar på resultatet har uppdaterats. Med beaktande av de ändringar som föreslås uppfyller verksamhets- och ekonomiplanen kraven i lagen om välfärdsområden om en kumulativ balans före slutet av år 2026.

Enligt 75 § i förvaltningsstadgan godkänner välfärdsområdesstyrelsen dispositionsplanen som baserar sig på budgeten och ger instruktioner om verkställande av budgeten. Efter beslutsbehandling gällande den uppdaterade verksamhets- och ekonomiplanen (välfärdsområdesfullmäktige 27.5.2024) läggs budgetens genomförande- och dispositionsplan i sin uppdaterade form fram för välfärdsområdesstyrelsen för beslutsfattande 10.6.2024.

Förslag till ändring: de bindande målen i budgeten 2024

Budgeten för Mellersta Österbottens välfärdsområde 2024 innehåller följande bindande mål (välfärdsområdesfullmäktige 4.12.2023, 82 §);

- Resultat 1,88 miljoner euro, bindningen på nivån Soite sammanlagt
- Maximala mängden budgetlån som ingår i resultaträkningen är 18 miljoner euro
- Maximala mängden investeringar är 30,646 miljoner euro
- Målen i fråga om verksamheten Soite sammanlagt och på verksamhetsområdenas nivå

I budgeten föreslås följande ändringar:

- Resultatet -18,018 miljoner euro. Bindningen till verksamhetsområdenas nivå där bindningsnivån är resultaträkningens verksamhetsbidrag.
- Budgetlånet/en som ingår i finansieringsanalysen är 20 miljoner euro

- Maximala mängden investeringar är 26,416 miljoner euro
- Målen i fråga om verksamheten Soite sammanlagt och på verksamhetsområdenas nivå oförändrade

Förslag till ändring av resultatet och bindningsnivån: resultatet -18,018 miljoner euro, bindande på verksamhetsområdets nivå

Resultatutvecklingen för år 2024 kan i det här skedet av året uppskattas noggrannare än när budgeten bereddes på hösten - i början av vintern 2023. I bakgrunden till den noggrannare uppskattningen ligger att resultatet för år 2023 blev klart, att man har resultatuppgifterna från perioden 1-3/2024 och konsekvensbedömningen gällande åtgärderna som anpassar verksamheten och ekonomin. På det här sättet har man kommit fram till en uppdaterad budget för år 2024 där resultatet visar på ett underskott på 18,018 miljoner euro (ursprungliga budgeten 2024: överskott 1,88 miljoner euro).

För att resultatet ska uppnås krävs det att utvecklingsåtgärder som ingår i programmet Soite 2030 och andra åtgärder som anpassar verksamheten och ekonomin genomförs. Kostnadsbesparingarna syns inte på ett önskat sätt i resultatutvecklingen för början av året, så i den ändrade budgeten ingår en allt starkare målmedvetenhet i fråga om att få besparingarna genomförda. Likaså är åtgärderna för att upprätthålla de externa intäkterna (försäljningsintäkter) viktiga för att man ska hållas inom budgeten.

Uppskattningen om de externa intäkterna har sänkts med sammanlagt 9,3 miljoner euro. Största delen av summan är försäljningsintäkter. Sänkningen beror på ett minskat antal kunder från utanför välfärdsområdet. Till externa kostnader har lagts till ett anslag på sammanlagt 10,6 miljoner euro. Av detta är personalkostnadernas andel, inklusive bikostnader, 6 miljoner euro, och köp av tjänster står för 4 miljoner euro. Resten, 600 000 euro, är ett tilläggsanslag för material och förnödenheter.

Behovet av att utöka anslagen för personalkostnader beror på att effekterna av åtgärderna i programmet Soite 2030 för att göra besparingar i fråga om personalkostnader inte syns på önskat sätt i utfallet för början av året. Med utökningen av anslagen för köp av tjänster förbereder man sig på behovet av köp av kundservice inom specialistsjukvården och socialservicen. 500 000 euro av anslagen för material och förnödenheter gäller läkemedelskostnader och 100 000 euro matförsörjningens livsmedelskostnader.

En ändring av bindningsnivån till verksamhetsområdenas nivå (= verksamhetsområdets verksamhetsbidrag som ett bindande mål) är i linje med budgetens genomförande- och dispositionsplan enligt vilken enheterna inte har tillåtelse att överskrida de anslag som har beviljats dem.

En sammanfattning av ändringarna i budgeten:

	UTFALL 2023	BUDGET 2024	Uppdaterad budget 2024	Ekonomi- plan 2025	Uppdaterad ekonomi- plan 2025	Ekonomi- plan 2026	Upp- daterad ekonomi- plan 2026
EXTERNA INTÄKTER	85 539 €	86 066 €	76 766 €	88 499 €	79 900 €	90 746 €	81 700 €
Försäljningsintäkter	46 182 €	49 346 €	40 546 €	51 814 €	43 000 €	53 368 €	43 500 €
Avgiftsintäkter	21 529 €	22 810 €	22 310 €	22 810 €	23 000 €	23 722 €	24 000 €
Stöd och bidrag	11 110 €	7 535 €	7 535 €	7 309 €	7 300 €	7 089 €	7 400 €
Övriga verksamhetsint.	6 718 €	6 376 €	6 376 €	6 567 €	6 600 €	6 567 €	6 800 €
EXTERNA KOSTNADER	-396 639 €	-384 505 €	-395 105 €	-403 627 €	-385 900 €	-417 449 €	-382 300 €
Personalkostnader	-212 173 €	-209 194 €	-215 194 €	-219 654 €	-210 000 €	-226 243 €	-209 000 €
Köp av tjänster	-126 916 €	-116 350 €	-120 350 €	-124 422 €	-120 000 €	-130 643 €	-119 000 €
Mater., förnöd., varor	-32 365 €	-32 964 €	-33 564 €	-33 293 €	-32 000 €	-33 959 €	-31 400 €
Bidrag	-7 680 €	-8 221 €	-8 221 €	-8 303 €	-7 900 €	-8 469 €	-7 900 €
Övriga verksamhetsk.	-17 505 €	-17 776 €	-17 776 €	-17 954 €	-16 000 €	-18 134 €	-15 000 €
VERKSAMHETS BIDRAG	-311 100 €	-298 439 €	-318 339 €	-315 128 €	-306 000 €	-326 702 €	-300 600 €
Statsfinansiering	301 431 €	312 021 €	312 021 €	335 458 €	333 300 €	348 705 €	339 337 €
Finansiella int. och kostn.	-1 021 €	-1 700 €	-1 700 €	-2 645 €	-2 645 €	-3 054 €	-3 054 €
ÅRS BIDRAG	-10 691 €	11 882 €	-8 018 €	17 685 €	24 655 €	18 949 €	35 683 €
Av- och nedskrivningar	-9 818 €	-10 000 €	-10 000 €	-10 800 €	-10 800 €	-11 016 €	-11 000 €
Över-/underskott	-20 508 €	1 882 €	-18 018 €	6 885 €	13 855 €	7 933 €	24 683 €
Kumulativa resultatet 2023-2026	-20 508 €	-18 626 €	-38 526 €	-11 741 €	-24 671 €	-3 809 €	12 €

Bindningen av verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag är i enlighet med nettoprincipen, dvs. verksamhetsbidraget som är skillnaden mellan inkomster och utgifter. Med andra ord kan det i verksamhetsbidraget ingå poster som avviker från budgeten, men man måste hålla sig inom verksamhetsbidraget.

Verksamhetsområdenas bindande verksamhetsbidrag (med beaktande av den ovan föreslagna ändringen av budgeten) har presenterats i det kompletterande materialet.

Verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag delas in i anslag för de ansvarsområden som hör till dem och i en uppskattning gällande intäkter i enlighet med budgetens genomförande- och dispositionsplan. Efter att ändringarna av budgeten har varit i beslutsbehandling uppdateras genomförande- och dispositionsplanen och läggs fram för välfärdsområdesstyrelsen för beslutsfattande vid sammanträdet 10.6 (förvaltningsstadgan 75 §: välfärdsområdesstyrelsen antar dispositionsplanerna som gäller verksamheten och ekonomin för verksamhetsområdena).

Ändringen av anslagen (utökning av externa kostnader) och ändringen av uppskattningen av intäkter (minskning av externa intäkter) påverkar inte målen i verksamheten. Målen har byggts upp så att de genomför Soites strategi, servicestrategi, beslutet om räddningsväsendets servicenivå och programmet Soite 2030.

Förslag på ändringar gällande ekonomiplansåren 2025-2026

- Resultatet år 2025 +13,85 miljoner euro
- Resultatet år 2026 +24,68 miljoner euro

Uppskattningen av mängden statsfinansiering med allmän täckning för åren 2025-2026 har minskat med sammanlagt 11,5 miljoner euro (situationen Finansministeriets finansieringsanalys 10/2023 vs. 4/2024). Detta har beaktats genom att inkludera mer kostnadsbesparingsbehov för planeringsåren 2025-2026. Likaså har uppskattningen gällande externa intäkter under ekonomiplansåren sänkts för att beakta den minskade försäljningen utanför välfärdsområdet.

Ramen för budgetberedningen 2025

I enlighet med förvaltningsstadgan (74 §) godkänner välfärdsområdesstyrelsen planeringsramarna och anvisningarna för hur budgeten ska göras upp. Det föreslås att den uppdaterade ekonomiplanen fungerar som utgångspunkt/ram för beredningen av budgeten för år 2025.

Förslag gällande ändring av budgetlån: maximala mängden 20 miljoner euro

Långfristiga lån som upptas år 2024 är lån för att finansiera investeringar som ingår i investeringsplanen för åren 2023-2026 som ministerierna har godkänt. Lånen upptas från fullmakten att uppta lån (69,8 miljoner euro) som beviljats för år 2023, som får, utöver investeringar som gjorts år 2023, användas för investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter i flera år.

Fördelningen av finansieringsbehoven mellan år 2023 och år 2024 gällande investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter år 2024 (ändringsarbeten i fastigheter, anskaffning av maskiner och anordningar) har preciserats. Finansieringsbehovet gällande investeringar riktades i stället för år 2023 lite mer på år 2024, och därför föreslås det att maximala mängden budgetlån höjs från 18 miljoner euro till 20 miljoner euro. Ungefär hälften av lånefinansieringen behövs för ovan nämnda investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter. Den andra hälften riktas till det uppskattade finansieringsbehovet år 2024 gällande social- och hälsocentralsinvesteringen (beslutet om social- och hälsocentralsinvesteringen fattas av välfärdsområdesstyrelsen 6/2024).

Uppdaterad finansieringsanalys:

FINANSIERINGSANALYS (tusen €)	Ändring budget 2024	BUDGET 2024	BOKSLUT 2023	
Verksamhetens kassaflöde				
Årsbidrag	-8 018	11 882	-10 691	
Extraordinära poster				
Rättelseposter till internt tillförda medel	-8 018	11 882	-336	-11 027
Investeringarnas kassaflöde				
Investeringsutgifter i finansieringsanalysen	-26 416	-30 646	-11 048	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	1 361	1 361	250	
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	-25 055	-29 285	72	-10 726
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-33 073	-17 403		-21 752
Finansieringens kassaflöde				
Förändringar i utlåningen				
Ökning av utlåningen				
Minskning av utlåningen	0	0		0
Förändringar i lånestocken				
Ökning av långfristiga lån	20 000	18 000	14 488	
Minskning av långfristiga lån	-7 500	-7 500	-8 164	
Förändring av kortfristiga lån	20 000	10 500	1 449	7 773
Förändringar i eget kapital	0	0		
Övriga förändringar av likviditeten				
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	-150	-150	-648	
Förändring av omsättningstillgångar			764	
Förändring av fordringar			-3 298	
Förändring av räntefria skulder	-150	-150	-23 194	-26 376
Finansieringens kassaflöde	32 350	10 350		-18 603
Förändring av likvida medel	-723	-7 053		-40 355

Enligt förvaltningsstadgan (20 §, punkt 18) beslutar välfärdsområdesstyrelsen för varje fullmäktigeperiod om maximala mängden kortfristig finansiering. Utöver långfristig låntagning har det i den uppdaterade finansieringsanalysen inkluderats fullmakt för kortfristig finansiering på 20 miljoner euro. Kortfristig finansiering upptas under det pågående året ifall det är nödvändigt med tanke på kassahanteringen. Instruktionerna om kortfristig finansiering har fastställts i dokumentet Rahoituksen, varallisuuden hoidon ja

sijoittamisen periaatteet (Principerna för finansiering, skötsel av tillgångar och placeringsverksamhet).

Förslag till ändring gällande investeringar: maximala mängden 26,416 miljoner euro

I den ursprungliga budgeten ingick 30,646 miljoner euro av investeringar, av vilka 13,4 miljoner euro var nya investeringar år 2024. De övriga investeringarna var investeringar t.ex. i fastigheter som fortsatte från år 2023.

Man har bitt verksamhetsområdena göra en granskning av om en del av investeringarna som godkänts för dem för år 2024 är sådana att de inte är nödvändiga ur deras verksamhets synvinkel. Genom att gallra bort investeringar försöker man uppnå kostnadsbesparingar i en situation där det för investeringar år 2024 (= investeringar exklusive investeringar som börjat år 2023 och som fortsätter i flera år) inte finns fullmakt för upptagning av långfristigt lån. Den sammanlagda mängden investeringar minskar också i och med att ändringsarbeten i några fastigheter överförs till nästa år eller eventuellt inte genomförs. Det föreslås att den sammanlagda mängden investeringar är 26,416 miljoner euro efter ändringarna som beaktats ovan.

En uppdaterad, verksamhetsområdesvis lista över investeringsobjekt ingår i budgetens genomförande- och dispositionsplan (beslutsbehandling välfärdsområdesstyrelsen 10.6.2024).

Förslag till beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar

1. föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att den godkänner ändringarna i budgeten för år 2024 inklusive de bindande målen samt den tillhörande ekonomiplanen 2025-2026 i den ovan presenterade formen och med de ovan presenterade motiveringarna,
2. godkänna den ovannämnda ekonomiplanen som utgångspunkt/ram för budgetplaneringen för år 2025.

Beslut

Välfärdsområdesstyrelsen godkände punkterna 1-2 i förslaget till beslut.

Ant. ekonomidirektören föredrog ärendet i början av sammanträdet.

Mellersta Österbottens välfärdsområdesfullmäktige 27.05.2024 § 38

Beredningen

ekonomidirektör Helinä Saarela

Förslag till beslut

Välfärdsområdesfullmäktige godkänner i enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag ändringarna i budgeten för år 2024 inklusive de bindande målen samt den tillhörande ekonomiplanen 2025-2026 i den ovan presenterade formen och med de ovan presenterade motiveringarna

Beslut

Ledamot Hanna-Lea Ahlskog föreslog det följande:
Som sista mening i välfärdsområdesstyrelsens förslag läggs till:
Dock med den ändringen att gruppbidrag inte betalas för den andra halvan av år 2024 och inte under åren 2025 och 2026. Denna summa minskas på motsvarande sätt från det prognostiserade underskottet. Ahlskogs förslag understöddes av Tomi Kivelä, Ulpu Keränen, Laura Sahlgren, Hannu Kippo och Mauri Salo.

Ledamot Emilia Teerikangas föreslog att ärendet remitteras för ny beredning. Ledamot Kristiina Teerikangas understödde förslaget.

Ordförande konstaterade att eftersom det lagts fram ett understött förslag om att remittera ärendet för ny beredning, var man tvungen att förrätta röstning. Som röstningsförfarande godkändes namnupprop så att de som understöder det att behandlingen av ärendet fortsätter röstar JA och de som understöder remittering för ny beredning röstar NEJ. I omröstningen röstade 26 ledamöter JA och 30 ledamöter NEJ. Ärendet remitterades för beredning i enlighet med omröstningsresultatet.

Ant. ledamot Reino Herlevi lämnade sammanträdet kl. 11:55 före beslutsfattandet. Ledamöterna Ville Leppälä och Mika Lintilä lämnade sammanträdet kl. 12:00 före beslutsfattandet. Ledamot Jaana Puumala lämnade sammanträdet kl. 12:33 före beslutsfattandet.

Ledamöterna Jaana Puumala och Reino Herlevi återvände till sammanträdet kl. 12:55 under omröstningen.

Det hölls en paus kl. 12:40-12:51.

Mellersta Österbottens välfärdsområdesstyrelse 10.06.2024 § 166

Beredningen ekonomidirektör Helinä Saarela

Förslag till ändring: de bindande målen i budgeten 2024

Budgeten för Mellersta Österbottens välfärdsområde 2024 innehåller följande bindande mål (välfärdsområdesfullmäktige 4.12.2023, 82 §);

- Resultat 1,88 miljoner euro, bindningen på nivån Soite sammanlagt
- Maximala mängden budgetlån som ingår i resultaträkningen 18 miljoner euro
- Maximala mängden investeringar är 30,646 miljoner euro
- Målen i fråga om verksamheten Soite sammanlagt och på verksamhetsområdenas nivå

I budgeten föreslås följande ändringar:

- Resultatet -18,018 miljoner euro. Bindningen till verksamhetsområdenas nivå där bindningsnivån är resultaträkningens verksamhetsbidrag.

- Budgetlånet/en som ingår i finansieringsanalysen 20 miljoner euro
- Maximala mängden investeringar 26,416 miljoner euro
- Målen i fråga om verksamheten Soite sammanlagt och på verksamhetsområdenas nivå oförändrade

Förslag till ändring av resultatet och bindningsnivån gällande år 2024: resultatet -18,018 miljoner euro, bindande på verksamhetsområdenas nivå

Resultatutvecklingen för år 2024 kan i det här skedet av året uppskattas noggrannare än när budgeten bereddes på hösten - i början av vintern 2023. I bakgrunden till den noggrannare uppskattningen ligger att resultatet för år 2023 blev klart, att man har resultatuppgifterna från perioden 1-3/2024 och konsekvensbedömningen gällande åtgärderna som anpassar verksamheten och ekonomin. På det här sättet har man kommit fram till en uppdaterad budget för år 2024 där resultatet visar på ett underskott på 18,018 miljoner euro (ursprungliga budgeten 2024: överskott 1,88 miljoner euro).

För att resultatet ska uppnås krävs det att utvecklingsåtgärder som ingår i programmet Soite 2030 och andra åtgärder som anpassar verksamheten och ekonomin genomförs. Kostnadsbesparingarna syns inte på ett önskat sätt i resultatutvecklingen för början av året, så i den ändrade budgeten ingår en allt starkare målmedvetenhet i fråga om att få besparingarna genomförda. Likaså är åtgärderna för att upprätthålla de externa intäkterna (försäljningsintäkter) viktiga för att man ska hållas inom budgeten.

Uppskattningen om de externa intäkterna har sänkts med sammanlagt 9,3 miljoner euro. Största delen av summan är försäljningsintäkter. Sänkningen beror på ett minskat antal kunder från utanför välfärdsområdet. Till externa kostnader har lagts till ett anslag på sammanlagt 10,6 miljoner euro. Av detta är personalkostnadernas andel, inklusive bikostnader, 6 miljoner euro, och köp av tjänster står för 4 miljoner euro. Resten, 600 000 euro, är ett tilläggsanslag för material och förnödenheter.

Behovet av att utöka anslagen för personalkostnader beror på att effekterna av åtgärderna i programmet Soite 2030 gällande besparingar i fråga om personalkostnader inte syns på önskat sätt i utfallet för början av året. Med utökningen av anslagen för köp av tjänster förbereder man sig på behovet av köp av kundservice inom specialistsjukvården och socialservicen. 500 000 euro av anslagen för material och förnödenheter gäller läkemedelskostnader och 100 000 euro matförsörjningens livsmedelskostnader.

En ändring av bindningsnivån till verksamhetsområdenas nivå (= verksamhetsområdets verksamhetsbidrag som ett bindande mål) är i linje med budgetens genomförande- och dispositionsplan enligt vilken enheterna inte har tillåtelse att överskrida de anslag som har beviljats dem. Verksamhetsbidragets bindning är i enlighet med nettoprincipen, dvs. verksamhetsbidraget som är skillnaden mellan

inkomster och utgifter. Med andra ord kan det i verksamhetsbidraget ingå poster som avviker från budgeten, men man måste hålla sig inom verksamhetsbidraget. Verksamhetsområdenas bindande verksamhetsbidrag har presenterats i det kompletterande materialet.

Ändringen av anslagen (utökning av externa kostnader) och ändringen av uppskattningen av intäkter (minskning av externa intäkter) påverkar inte målen för verksamheten. Målen har byggts upp så att de genomför Soites strategi, servicestrategi, beslutet om räddningsväsendets servicenivå och programmet Soite 2030.

Förslag till ändring i fråga om ekonomiplansåren 2025-2026

Uppskattningen av mängden statsfinansiering med allmän täckning för åren 2025-2026 har minskat med sammanlagt 11,5 miljoner euro (situationen Finansministeriets finansieringsanalys 10/2023 vs. 4/2024). Detta har beaktats genom att inkludera mer kostnadsbesparingsbehov för planeringsåren 2025-2026. Likaså har uppskattningen gällande externa intäkter under ekonomiplansåren sänkts för att beakta den minskade försäljningen utanför välfärdsområdet. På detta sätt har man kommit fram till ett resultat för år 2025 på +13,55 miljoner euro och för år 2026 ungefär +25 miljoner euro. För att överskottet ska uppnås krävs det avsevärd förnyelse av verksamheten enligt Soite 2030-programmet och andra åtgärder som stöder det.

Den ändrade budgeten för år 2024 och ekonomiplansperioden 2025-2026 är som följer:

	UTFALL 2023	BUDGET 2024	Uppdaterad budget 2024	Ekonomi- plan 2025	Uppdaterad ekonomi- plan 2025	Ekonomi- plan 2026	Upp- daterad ekonomi- plan 2026
EXTERNA INTÄKTER	85 539 €	86 066 €	76 766 €	88 499 €	78 600 €	90 746 €	81 100 €
Försäljningsintäkter	46 182 €	49 346 €	40 546 €	51 814 €	41 700 €	53 368 €	42 900 €
Avgiftsintäkter	21 529 €	22 810 €	22 310 €	22 810 €	23 000 €	23 722 €	24 000 €
Stöd och bidrag	11 110 €	7 535 €	7 535 €	7 309 €	7 300 €	7 089 €	7 400 €
Övriga verksamhetsint.	6 718 €	6 376 €	6 376 €	6 567 €	6 600 €	6 567 €	6 800 €
EXTERNA KOSTNADER	-396 639 €	-384 505 €	-395 105 €	-403 627 €	-384 900 €	-417 449 €	-381 300 €
Personalkostnader	-212 173 €	-209 194 €	-215 194 €	-219 654 €	-210 000 €	-226 243 €	-209 000 €
Köp av tjänster	-126 916 €	-116 350 €	-120 350 €	-124 422 €	-119 000 €	-130 643 €	-118 000 €
Mater., förnöd., varor	-32 365 €	-32 964 €	-33 564 €	-33 293 €	-32 000 €	-33 959 €	-31 400 €
Bidrag	-7 680 €	-8 221 €	-8 221 €	-8 303 €	-7 900 €	-8 469 €	-7 900 €
Övriga verksamhetsk.	-17 505 €	-17 776 €	-17 776 €	-17 954 €	-16 000 €	-18 134 €	-15 000 €
VERKSAMHETS BIDRAG	-311 100 €	-298 439 €	-318 339 €	-315 128 €	-306 300 €	-326 702 €	-300 200 €
Statsfinansiering	301 431 €	312 021 €	312 021 €	335 458 €	333 300 €	348 705 €	339 337 €
Finansiella int. och kostn.	-1 021 €	-1 700 €	-1 700 €	-2 645 €	-2 645 €	-3 054 €	-3 054 €
ÅRS BIDRAG	-10 691 €	11 882 €	-8 018 €	17 685 €	24 355 €	18 949 €	36 083 €
Av- och nedskrivningar	-9 818 €	-10 000 €	-10 000 €	-10 800 €	-10 800 €	-11 016 €	-11 000 €
Över-/underskott	-20 508 €	1 882 €	-18 018 €	6 885 €	13 555 €	7 933 €	25 083 €

För välfärdsområdesstyrelsen (sammanträdet 10.6) och välfärdsområdesfullmäktige (sammanträdet 17.6) ges för kännedom att den ändrade budgeten och ekonomiplanen 2024-2026 uppfyller bestämmelsen i 115 § i lagen om välfärdsområden om att ekonomiplanen ska upprättas så att den är i balans eller uppvisar ett överskott senast vid utgången av det andra året efter budgetåret – i det här fallet senast i slutet av år 2026. Inom denna tid ska också underskottet i balansräkningen täckas.

Likaså ges det för kännedom för välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesfullmäktige att av mätarna i fråga om utvärderingsförfarandet som har fastställts i 123 § i lagen om välfärdsområden överskrids två vid utgången av år 2024 när man har en andra räkenskapsperiod som visar ett underskott bakom sig. Mätarna i fråga är som följer: 1) förhållandet mellan årsbidraget och avskrivningarna i välfärdsområdets koncernresultaträkning är under 80 procent två räkenskapsperioder i rad, och 2) koncernbokslutets kalkylmässiga låneskötselbidrag är under 0,8 två räkenskapsperioder i rad. Eftersom resultatet för år 2023 var -20,5 var utfallen i fråga om mätarna -112,1 (årsbidrag/avskrivningar) och -1,19 (kalkylmässiga låneskötselbidraget).

Ramen för budgetberedningen 2025

I enlighet med förvaltningsstadgan (74 §) godkänner välfärdsområdesstyrelsen planeringsramarna och anvisningar för hur budgeten ska göras upp. Det föreslås att den uppdaterade ekonomiplanen fungerar som utgångspunkt/ram för beredningen av budgeten för år 2025.

Förslag gällande ändring av budgetlån: maximala mängden 20 miljoner euro

Långfristiga lån som upptas år 2024 är lån för att finansiera investeringar som ingår i investeringsplanen för åren 2023-2026 som ministerierna har godkänt. Lånen upptas från fullmakten att uppta lån (69,8 miljoner euro) som beviljats för år 2023, som får, utöver investeringar som gjorts år 2023, användas för investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter i flera år.

Investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter år 2024 (ändringsarbeten i fastigheter, anskaffning av maskiner och anordningar) fördelningen av finansieringsbehoven mellan åren 2023 och 2024 har preciserats. Finansieringsbehov gällande investeringar riktades i stället för år 2023 mer på år 2024, och därför föreslås det att maximala mängden budgetlån höjs från 18 miljoner euro till 20 miljoner euro. Ungefär hälften av lånefinansieringen behövs för ovannämnda investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter. Den andra hälften riktas till det uppskattade finansieringsbehovet år

2024 gällande social- och hälsocentralsinvesteringen (beslutet om social- och hälsocentralsinvesteringen fattas av välfärdsområdesstyrelsen 6/2024).

Uppdaterad finansieringsanalys:

FINANSIERINGSANALYS (tusen €)	Ändring budget 2024	BUDGET 2024	BOKSLUT 2023	
Verksamhetens kassaflöde				
Årsbidrag	-8 018	11 882	-10 691	
Extraordinära poster				
Rättelseposter till internt tillförda medel	-8 018	11 882	-336	-11 027
Investeringarnas kassaflöde				
Investeringsutgifter i finansieringsanalysen	-26 416	-30 646	-11 048	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	1 361	1 361	250	
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	-25 055	-29 285	72	-10 726
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-33 073	-17 403		-21 752
Finansieringens kassaflöde				
Förändringar i utlåningen				
Ökning av utlåningen				
Minskning av utlåningen	0	0		0
Förändringar i lånestocken				
Ökning av långfristiga lån	20 000	18 000	14 488	
Minskning av långfristiga lån	-7 500	-7 500	-8 164	
Förändring av kortfristiga lån	20 000	10 500	1 449	7 773
Förändringar i eget kapital	0	0		
Övriga förändringar av likviditeten				
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	-150	-150	-648	
Förändring av omsättningstillgångar			764	
Förändring av fordringar			-3 298	
Förändring av räntefria skulder	-150	-150	-23 194	-26 376
Finansieringens kassaflöde	32 350	10 350		-18 603
Förändring av likvida medel	-723	-7 053		-40 355

Enligt förvaltningsstadgan (20 §, punkt 18) beslutar välfärdsområdesstyrelsen för varje fullmäktigeperiod om maximala mängden kortfristig finansiering. Utöver långfristig låntagning har det i den uppdaterade finansieringsanalysen inkluderats fullmakt för kortfristig finansiering på 20 miljoner euro. Kortfristig finansiering upptas under det pågående året ifall det är nödvändigt med tanke på kassahanteringen. Instruktionerna om kortfristig finansiering har fastställts i dokumentet Rahoituksen, varallisuuden hoidon ja sijoittamisen periaatteet (Principerna för finansiering, skötsel av tillgångar och placeringsverksamhet).

Förslag till ändring gällande investeringar: maximala mängden 26,416 miljoner euro

I den ursprungliga budgeten ingick 30,646 miljoner euro av investeringar, av vilka 13,4 miljoner euro var nya investeringar år 2024. De övriga investeringarna var investeringar t.ex. i fastigheter som fortsatte från år 2023.

Man har bett verksamhetsområdena göra en granskning av om en del av investeringarna som godkänts för dem för år 2024 är sådana att de inte är nödvändiga ur deras verksamhets synvinkel. Genom att gallra bort investeringar försöker man uppnå kostnadsbesparingar i en situation där det för investeringar år 2024 (= investeringar exklusive investeringar som börjat år 2023 och som fortsätter i flera år) inte finns fullmakt för upptagning av långfristigt lån. Den sammanlagda mängden investeringar minskar också i och med att ändringsarbeten i några fastigheter överförs till nästa år eller eventuellt inte genomförs. Det föreslås att den sammanlagda mängden investeringar är 26,416 miljoner euro efter ändringarna som beaktats ovan.

En uppdaterad, verksamhetsområdesvis lista över investeringsobjekt ingår i budgetens genomförande- och dispositionsplan (beslutsbehandling välfärdsområdesstyrelsen 10.6.2024).

Bilaga Dokumentet Talousarvion täytäntöönpano-ohje ja -käyttösuunnitelma (Instruktion om genomförande av budgeten och budgetens dispositionsplan) där de externa intäkterna och kostnaderna som verksamhetsbidragen innehåller har fördelats mellan ansvarsområdena (förvaltningsstadgan 75 §: välfärdsområdesstyrelsen antar dispositionsplanerna som gäller verksamheten och ekonomin för verksamhetsområdena). Dessutom innehåller dispositionsplanen investeringarna i sin uppdaterade form.

Som kompletterande material

- Verksamhetsområdenas bindande verksamhetsbidrag
- Presentationsdior för sammanträdet

Förslag till beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar

1. föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att den godkänner ändringarna i budgeten för år 2024 inklusive de bindande målen samt den tillhörande ekonomiplanen 2025-2026 i den ovan presenterade formen och med de ovan presenterade motiveringarna,
2. godkänna den ovannämnda ekonomiplanen som utgångspunkt/ram för budgetplaneringen för år 2025,
3. godkänna dispositionsplanerna (= fördelning av det bindande verksamhetsbidraget mellan ansvarsområden och ändringar i fråga om investeringar) för ansvarsområden som hör till verksamhetsområden. Dispositionsplanerna är i enlighet med den ändrade budgeten för år 2024. Beslutet är beroende av att välfärdsområdesfullmäktige fastställer den ändrade budgeten för år 2024 och de relaterade bindande målen vid sitt följande sammanträde 17.6.

Beslut

Välfrädsområdesstyrelsen beslutade i enlighet med punkterna 1-3 i beslutsförslaget.

Ant. ekonomidirektören föredrog ärendet i början av sammanträdet.

Mellersta Österbottens välfärdssområdesfullmäktige 17.06.2024 § 49

Beredning

ekonomidirektör Helinä Saarela

I enlighet med välfärdssområdets förvaltningsstadga beslutar välfärdssområdesfullmäktige om välfärdssområdets budget och ekonomiplan (19 §). Välfärdssområdesstyrelsen godkänner planeringsramen och riktlinjer för upprättandet av budgeten. I budgeten godkänner välfärdssområdesfullmäktige de bindande verksamhets- och ekonomiska målen för välfärdssområdet samt de anslags- och inkomstberäkningar som dessa kräver samt välfärdssområdeskoncernens verksamhetsmässiga och ekonomiska mål. Anslags- och inkomstberäkningar kan tas upp i budgeten som ett brutto- eller nettobelopp (74 §).

Välfärdssområdesstyrelsen godkänner dispositionsplanen utifrån budgeten. Välfärdssområdesstyrelsen kan överlåta befogenheten om godkännande av dispositionsplanen till en underställd tjänsteman. Välfärdssområdesstyrelsen godkänner dispositionsplanerna, som baserar sig på budgeten, för verksamhetsområdesspecifik verksamhet och ekonomi. Välfärdssområdesstyrelsen har befogenhet att besluta om budgetens genomförande inom de av välfärdssområdesfullmäktige fastställda verksamhets- och ekonomiska målen samt de anslags- och inkomstberäkningar som dessa kräver. Välfärdssområdesstyrelsen utfärdar anvisningar för genomförande av budgeten (75 §).

När välfärdssområdesfullmäktige beslutar om budgeten definierar det vilka verksamhetsmål som välfärdssområdesfullmäktige godkänt som bindande. Välfärdssområdesfullmäktige utfärdar föreskrifter om hur budgeten ska följas i fråga om hur budgeten och dess motiveringar binder välfärdssområdets myndigheter (77 §).

De föreslagna ändringarna av de bindande målen för 2024 års budget för verksamhets- och ekonomiplanen 2023–2026 som godkändes av välfärdssområdesfullmäktige 4.12.2023:

Ursprunglig budget 2024

MÖVFOFULLM 4.12.2023 § 82

- Inkomstr 1,88 M€, bindande Soite sammanlagt - nivå
- det högsta beloppet för budgetlånet som ingår i finansieringsanalysen 18 M€
- Investingarnas högsta belopp 30,646 M€
- Verksamhetsmässiga mål Soite som helhet och verksamhetsområdesvist, se TA2024-dokumentet

Ändringsbudget 2024

MÖVFOSTYR 20.5.2023 §145, MÖVFOFULLM 27.5.24 §38, MÖVFOSTYR 10.6.24 §166, MÖVFOFULLM 17.6.24

- *Ändring:* Inkomst -18,018 M€
 - Bindande på verksamhetsområdesnivå, där bindningsnivån är inkomstberäkningens rörelsemarginal
- Ändring: i finansieringsanalysen ingår budgetlån/en 20 M€
- *Ändring:* Investeringarnas maxbelopp 26,416 M€
- *Oförändrad:* verksamhetsmässiga mål Soite som helhet och verksamhetsområdesvist: oförändrat

Ändringarna i verksamhets- och ekonomiplanen för åren 2025–2026 som godkändes av välfärdsområdesfullmäktige den 4.12.2023 gäller förändringen av deras resultatmål. Behovet av förändring beror på ökningen av underskottet i budgeten 2024, varför planeringsårens resultat måste bli ännu mer överskott (=täcker det ackumulerade underskottet).

Ursprunglig ekonomiplan 2025-2026

MÖVFOFULLM 4.12.2023 §82

- Inkomst: 2025: +6,885 M€
- Inkomst: 2026: 7,933 M€

Ändringsekonomiplan 2025-2026

MÖVFOSTYR 20.5.2023 §145, MÖVFOFULLM 27.5.24 §38, MÖVFOSTYR 10.6.24 §166, MÖVFOFULLM 17.6.24

- *Ändring:* Inkomst 2025 +13,555 M€
- *Ändring:* Inkomst 2025+25,083 M€
- *Motivering för ändringen:* Det kumulativa underskottet 2023-2024 måste täckas senast i slutet av år 2026

Ändringsbudgeten 2024 och ekonomiplanen 2025-2026 nedan.

	TOT. 2023	TA2024	TA2024: uppdatering	TS2025: uppdatering	TS2026: uppdatering
EXTERNA INKOMSTER	85 539 €	86 066 €	76 766 €	78 600 €	81 100 €
Försäljningsintäkter	46 182 €	49 346 €	40 546 €	41 700 €	42 900 €
Avgiftinkomster	21 529 €	22 810 €	22 310 €	23 000 €	24 000 €
Stöd och bidrag	11 110 €	7 535 €	7 535 €	7 300 €	7 400 €
Andra verksamhetsformer	6 718 €	6 376 €	6 376 €	6 600 €	6 800 €
EXTERNA AVGIFTER	-396 639 €	-384 505 €	-395 105 €	-384 900 €	-381 300 €
Personalkostnader	-212 173 €	-209 194 €	-214 216 €	-210 000 €	-209 000 €
Köp av tjänster	-126 916 €	-116 350 €	-120 965 €	-119 000 €	-118 000 €
Material och utrustning	-32 365 €	-32 964 €	-33 564 €	-32 000 €	-31 400 €
Bidrag	-7 680 €	-8 221 €	-8 221 €	-7 900 €	-7 900 €
Andra verksamhetskostnader	-17 505 €	-17 776 €	-18 139 €	-16 000 €	-15 000 €
RÖRELSEMARGINAL	-311 100 €	-298 439 €	-318 339 €	-306 300 €	-300 200 €
Statlig finansiering	301 431 €	312 021 €	312 021 €	333 300 €	339 337 €
Finansieringsinkomster/-utgifter	-1 021 €	-1 700 €	-1 700 €	-2 645 €	-3 054 €
ÅRSVINST	-10 691 €	11 882 €	-8 018 €	24 355 €	36 083 €
Av- och nedskrivningar	-9 818 €	-10 000 €	-10 000 €	-10 800 €	-11 000 €
Över-/underskott	-20 508 €	1 882 €	-18 018 €	13 555 €	25 083 €
Kumul. resultat 2023-2026	-20 508 €	-18 626 €	-38 526 €	-24 971 €	112 €
Årsvinst/avskrivningar	-109 %	119 %	-80 %	226 %	328 %
Beräknat låneskötsbidrag	-1,18	1,48	-0,69	2,66	3,71

Bilaga Verksamhetsområdenas bindande rörelsemarginal

Beslutsförslag: I enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag godkänner välfärdsområdesfullmäktige ändringarna av 2024 års budget, inklusive de bindande målen, och tillhörande ekonomiplan 2025–2026 i den form och med de motiveringar som redovisats ovan.

Beslut: Ledamot Hanna-Lea Ahlskogs förslag:
Till välfärdsområdesstyrelsens förslag läggs följande som sista mening:
Dock med den ändringen att gruppbidraget inte längre utbetalas för andra halvåret -24 eller åren -25 och -26. Detta belopp dras av från det beräknade underskottet i enlighet därmed.

Ledamöterna Hannu Kippo, Linda Hagström och Sannfinländarnas fullmäktige-grupp och De Grönas fullmäktige-grupp stödde förslaget.

Eftersom det fanns ett understött förslag som avvek från grundförslaget måste en omröstning göras. Omröstning med namnupprop godtogs som omröstningsförfarande, så att de som stödde grundförslaget röstade JA och de som stödde ledamot Hanna-Lea Ahlskogs förslag röstade NEJ.

I omröstningen avgavs 38 JA-röster och 17 NEJ-röster. Harju Ulla-Riitta, Jukkola Janne, Lintilä Mika, Orjala Sirpa och Saari Antti J deltog inte i omröstningen.
I enlighet med omröstningsresultatet blev grundförslaget välfärdsområdesfullmäktiges beslut. Röstlistan bifogas protokollet (bilaga B § 49).

I enlighet med välfärdsområdesstyrelsens förslag godkänner välfärdsområdesfullmäktige ändringarna av 2024 års budget, inklusive de bindande målen, och tillhörande ekonomiplan 2025–2026 i den form och med de motiveringar som angetts ovan.

Ant. för kännedom: Ersättare Janne Ilola anlände till sammanträdet kl. 12:49, under behandlingen av ärendet. Ledamot Janne Jukkola lämnade sammanträdet 12:42 innan beslutet fattades.

Mellersta Österbottens välfärdsområdesstyrelse 09.12.2024 § 325
3853/02.02.00/2023

Beredningen ekonomidirektör Helinä Saarela

Förslag till ändring av budgeten 2024 och ekonomiplanen 2025–2026

Nedan beskrivna ändringar föreslås i ändringsbudgeten 2024 inklusive ekonomiplanen 2025–2026 som välfärdsområdesfullmäktige godkände 17.6.2024 § 49. Ändringarna gäller mål som är bindande för välfärdsområdesfullmäktige.

a) Budgeten: underskott 2024

Ändringsbudgeten som välfärdsområdesfullmäktige godkände 6/2024 visade på -18 miljoner euro underskott i resultaträkningen. I underskottet beaktades ändringarna i verksamheten som ingår i

Soite 2020-programmet. Det bedömdes att kostnadsbesparingseffekterna till följd av dessa börjar realiseras mot slutet av året. Efter sommaren konstaterades dock att kostnadsbesparingarna inte realiseras med önskad hastighet. För Statskontoret gavs 8/2024 bokslutsprognosen -22 miljoner euro.

Bokslutsprognosen har uppdaterats med beaktande av resultatet för januari-oktober och utifrån en uppskattning av intäkter och kostnader i november-december. Som prognos fastställdes ett underskott på -22 miljoner euro. Följaktligen föreslås det en ändringsbudget för välfärdsområdesstyrelsen och välfärdsområdesfullmäktige som visar på -22 miljoner euro underskott.

b) Ekonomiplan 2025–2026

En ändring av budgetens resultat från ett underskott på -18 miljoner euro till -22 miljoner euro förutsätter också en ändring av resultatmålen för ekonomiplaneperioden. Som resultat för ekonomiplaneperioden används talen i verksamhets- och ekonomiplanen 2025–2027 vars beredning pågår.

Enligt 115 § i lagen om välfärdsområden ska ekonomiplanen upprättas så att den är i balans eller uppvisar ett överskott senast vid utgången av det andra året efter budgetåret. Samtidigt ska också underskottet i balansräkningen täckas.

MELLERSTA ÖSTERBOTTENS VÄLFÄRDSOMRÅDE (1000 €)	Ändrings- budget 2024	Ändrings- budget 12/ 2024	BUDGET- FÖRSLAG 2025	EKONOMI- PLAN 2026
VERKSAMHETSINTÄKTER	165 801 €	165 801 €	185 411 €	176 629 €
EXTERNA INTÄKTER	76 766 €	76 766 €	81 468 €	83 081 €
Försäljningsintäkter	40 546 €	40 546 €	41 326 €	42 359 €
Avgiftsintäkter	22 310 €	22 310 €	25 292 €	25 798 €
Understöd och bidrag	7 535 €	7 535 €	7 522 €	7 522 €
Övriga verksamhetsintäkter	6 376 €	6 376 €	7 328 €	7 402 €
INTERNA INTÄKTER	89 035 €	89 035 €	103 943 €	93 548 €
VERKSAMHETSKOSTNADER	-484 140 €	-488 122 €	-518 606 €	-454 955 €
EXTERNA KOSTNADER	-395 105 €	-399 087 €	-414 664 €	-361 407 €
Personal kostnader	-215 097 €	-217 097 €	-233 147 €	-201 672 €
Köp av tjänster	-120 084 €	-122 066 €	-123 737 €	-108 889 €
Material, förnödenheter och varor	-33 564 €	-33 564 €	-32 024 €	-28 181 €
Bidrag	-8 221 €	-8 221 €	-7 295 €	-6 420 €
Övriga verksamhetskostnader	-18 140 €	-18 140 €	-18 460 €	-16 245 €
Interna kostnader	-89 035 €	-89 035 €	-103 943 €	-93 548 €
VERKSAMHETS BIDRAG	-318 339 €	-322 321 €	-333 195 €	-278 326 €
Statlig finansiering	312 021 €	312 021 €	333 089 €	347 000 €
Finansiella intäkter och kostnader	-1 700 €	-1 700 €	-2 619 €	-2 766 €
ÅRS BIDRAG	-8 018 €	-12 000 €	-2 725 €	65 908 €
Avskrivningar och nedskrivningar	-10 000 €	-10 000 €	-10 700 €	-10 000 €
Extraordinära intäkter och kostnader/Extraordinära Bokslutsdispositioner				
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-18 018 €	-22 000 €	-13 425 €	55 908 €
Prognos gällande underskott år 2024	-22 000 €			
Kumulativa resultatet med beaktande av 2023-2027	-42 483 €		-55 908 €	0 €

Ett förslag till ändring av verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag 2024

De externa intäkterna och kostnaderna i budgeten Soite sammanlagt fördelas som anslag för verksamhetsområdena. Till verksamhetsområdena riktas dessutom interna intäkter och kostnader. Verksamhetsbidraget som är skillnaden mellan intäkterna och kostnaderna är ett bindande mål för verksamhetsområdena. Eftersom det föreslås att budgeten Soite sammanlagt ändras (underskott -18 miljoner euro -> -22 miljoner euro), bör ändringen också beaktas i verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag. De uppdaterade verksamhetsbidragen presenteras som kompletterande material.

Ett förslag till ändring av sammanlagda mängden budgetlån som ingår i finansieringsanalysen för år 2024

Finansieringsdelen i ändringsbudgeten som välfärdsområdesfullmäktige godkände 17.6.2024 innehåller som ett bindande mål att sammanlagda mängden budgetlån är högst 20 miljoner euro. Budgetlån som upptas år 2024 är lån för att finansiera investeringar som ingår i investeringsplanen för åren 2023-2026 som ministerierna har godkänt. Lånen upptas från fullmakten att uppta lån (69,8 miljoner euro) som beviljats för år 2023, som får, utöver investeringar år 2023, användas för investeringar som inletts år 2023 och som fortsätter i flera år.

De betalningsposter som hänför sig till det innevarande året gällande den pågående Social- och hälsocentralsinvesteringen kommer att vara mindre än i den ändringsbudget som godkändes 6/2024. Också mängden finansiering som övriga investeringar som fortsatt efter år 2023 kräver torde vara lite mindre än vad som uppskattats. Därför föreslås det att maximala mängden budgetlån sänks från 20 miljoner euro till 15 miljoner euro.

Finansieringsanalysen som ingår i budgeten ändras med beaktande av ändringen av maximala mängden budgetlån.

Som kompletterande material:

- Presentationsdior för sammanträdet.
- Verksamhetsområdenas bindande verksamhetsbidrag

Förslag till beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutar

1. föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att det godkänner ändringar i budgeten för 2024 (ändringsbudget24 17.6.24 §49), den därtill hörande ekonomiplanen 2025-2026, verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag och sammanlagda mängden budgetlån i den form och med de motiveringar som anges ovan,
2. delegerar till ekonomidirektören fullmakt att rikta ändringarna i verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag till en precisare nivå efter att välfärdsområdesfullmäktige behandlat ändringsbudgeten (förvaltningsstadgan 75 §: välfärdsområdesstyrelsen kan delegera befogenheter som gäller godkännandet av dispositionsplanen till en tjänsteinnehavare som är underställd välfärdsområdesstyrelsen).

Beslut

Välfärdsområdesstyrelsen beslutade

1. föreslå för välfärdsområdesfullmäktige att det godkänner ändringar i budgeten för 2024 (ändringsbudget24 17.6.24 §49), den därtill hörande ekonomiplanen 2025-2026, verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag och sammanlagda mängden budgetlån i den form och med de motiveringar som anges ovan,
2. delegera till ekonomidirektören fullmakt att rikta ändringarna i verksamhetsområdenas verksamhetsbidrag till en precisare nivå efter att välfärdsområdesfullmäktige behandlat ändringsbudgeten (förvaltningsstadgan 75 §: välfärdsområdesstyrelsen kan delegera befogenheter som gäller godkännandet av dispositionsplanen till en tjänsteinnehavare som är underställd välfärdsområdesstyrelsen).