

Budgetramen för år 2026

Mellersta Österbottens välfärdsområdesstyrelse 16.06.2025 § 179
2525/00.02.00/2025

Beredningen

ekonomidirektör Helinä Saarela

Allmänt om ekonomiplanering

Enligt 115 § i lagen om välfärdsområden ska välfärdsområdesfullmäktige före utgången av varje år godkänna en budget för välfärdsområdet för det följande kalenderåret. I budgeten ska välfärdsområdeskoncernens ekonomiska ansvar och förpliktelser beaktas. I samband med att budgeten godkänns ska fullmäktige också godkänna en ekonomiplan för minst tre år. Budgetåret är ekonomiplanens första år.

Ekonomiplanen ska upprättas så att den är i balans eller uppvisar ett överskott senast vid utgången av det andra året efter budgetåret. I balansen för ekonomiplanen kan beaktas överskott som beräknas uppkomma det år budgeten görs upp. Ett underskott i välfärdsområdets balansräkning ska täckas inom två år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes. Inom denna tid ska också underskott som uppkommit under eller efter det år budgeten upprättades täckas.

Budgetramen för år 2026

I enlighet med 77 § i förvaltningsstadgan för Mellersta Österbottens välfärdsområde godkänner välfärdsområdesstyrelsen planeringsramarna och anvisningar för hur budgeten ska göras upp.

Utarbetandet av budgeten styrs av välfärdsområdets strategi och förnyelse- och förändringsprogrammet Soite 2030 som genomför strategin. Genom att genomföra programmet Soite 2030 har man lyckats få välfärdsområdets underskott från de första åren att minska klart. Budgeten för det innevarande året uppvisar ett underskott på - 7,1 miljoner euro.

Som underlag för beredningen av budgeten för år 2026 föreslås ett överskott på +14 miljoner euro. Budgeten och ekonomiplanen för 2025 (ändringsbudget2025, underskott -7,1 miljoner euro, välfärdsområdesfullmäktige för Mellersta Österbottens välfärdsområde 19.5.2025, § 11) har utgjort underlag för beredningen av budgetramen. Utifrån budgeten för det innevarande året har man bedömt vad som skulle vara ett realistiskt utfall av externa intäkter och kostnader år 2026. I kostnadskalkylen har man beaktat att genomförandet av Soite 2030-programmet fortsätter för att anpassa verksamheten och ekonomin. Statliga finansieringen med allmän täckning har beaktats i enlighet med kalkylen över utgiftstrycket som Finansministeriets publicerade 4/2025 (= en uppskattning av finansieringen för kommande år). Räntekostnaderna har beräknats med beaktande av mängden främmande kapital.

Avskrivningarna har beräknats med beaktande av beloppet av de anskaffningsutgifter som aktiverats i balansräkningen och avskrivningsbördan gällande nya investeringar. På det här sättet har man kommit fram till en budgetram med ett överskott på +14 miljoner euro år 2026. När ramen har beretts har resultatet för 1-4/2025 varit känt. Det är svårt att i det här skedet av året uppskatta hela årets resultat. Därför är det möjligt att budgetramen behöver preciseras under hösten.

Budgetramen +14 miljoner euro uppfyller inte kravet i 115 § i lagen om välfärdsområden om att det kumulativa underskottet från välfärdsområdets första verksamhetsår 2023–2026 ska vara täckt i slutet av 2026. Mängden kumulativt underskott 2023–2024 är sammanlagt -37,3 miljoner euro (år 2023–20,5 miljoner euro + år 2024 -16,8 miljoner euro). Om år 2025 realiserar med ett underskott på -7,1 miljoner euro i enlighet med ändringsbudgeten, skulle det kumulativa underskottet som ska täckas vara +44,4 miljoner euro före utgången av 2026. Med antagandet att resultatet för år 2026 är +14 miljoner euro i enlighet med budgetramen skulle det i slutet av 2026 finnas -30,4 miljoner euro kvar att täcka av det kumulativa underskottet. Underskottet beräknas kunna täckas under åren 2027 – 2028. Planperioden 2026–2028 visar då ett betydande överskott. En förutsättning för detta är att genomförandet av programmet Soite 2030 fortsätter genom hela planperioden.

Tidtabell för ekonomiplaneringen

Instruktionerna för ekonomi- och verksamhetsplaneringen byggs upp under sommaren. Beredningen av instruktionerna leds av ekonomidirektören (6 § i instruktionen). Planeringen inom verksamhetsområdena inleds i augusti. Ledningsgruppen följer med hur planeringen fortskrider och ger vid behov ytterligare anvisningar. Välfärdsområdesstyrelsen informeras under hösten om hur planeringen fortskrider.

Välfärdsområdesstyrelsen behandlar den färdiga verksamhets- och ekonomiplanen 1.12.2025 och föreslår att den godkänns vid välfärdsområdesfullmäktiges sammanträde 15.12.2025.

Sammanträdestiderna är dessa förutsatt att välfärdsområdesstyrelsen godkänner förslaget gällande höstens sammanträdesschema vid sitt sammanträde 16.6.2025.

Förslag till beslut	Välfärdsområdesstyrelsen godkänner ett överskott på +14 miljoner euro som planeringsram för beredningsarbetet gällande budgeten för år 2026.
---------------------	--

Beslut	Välfärdsområdesstyrelsen godkände förslaget till beslut.
--------	--

Ant. ekonomidirektören föredrog ärendet i början av sammanträdet.