



Sammanträdestid	Måndagen den 19.6.2023 kl. 17.00 – 18.34														
Sammanträdesplats	Kommunkansliet i Nääs														
Beslutande	<table><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Johansson Mathias, ordförande</td><td><input type="checkbox"/> Björklund Fredrik</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Josefsson Caroline, vice ordf.</td><td><input type="checkbox"/> Söderlund Peter</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Holmström Katinka, via länk</td><td><input type="checkbox"/> Flöjt-Josefsson Helena</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Lindgrén Jan</td><td><input type="checkbox"/> Ekström Christian</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Söderlund Jessica</td><td><input type="checkbox"/> Mattsson-Smith Charlotte</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Timonen Bo</td><td><input type="checkbox"/> Rydström Agneta</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Westling Gunnar</td><td><input type="checkbox"/> Mörn Johan</td></tr></table>	<input checked="" type="checkbox"/> Johansson Mathias, ordförande	<input type="checkbox"/> Björklund Fredrik	<input checked="" type="checkbox"/> Josefsson Caroline, vice ordf.	<input type="checkbox"/> Söderlund Peter	<input checked="" type="checkbox"/> Holmström Katinka, via länk	<input type="checkbox"/> Flöjt-Josefsson Helena	<input checked="" type="checkbox"/> Lindgrén Jan	<input type="checkbox"/> Ekström Christian	<input checked="" type="checkbox"/> Söderlund Jessica	<input type="checkbox"/> Mattsson-Smith Charlotte	<input checked="" type="checkbox"/> Timonen Bo	<input type="checkbox"/> Rydström Agneta	<input checked="" type="checkbox"/> Westling Gunnar	<input type="checkbox"/> Mörn Johan
<input checked="" type="checkbox"/> Johansson Mathias, ordförande	<input type="checkbox"/> Björklund Fredrik														
<input checked="" type="checkbox"/> Josefsson Caroline, vice ordf.	<input type="checkbox"/> Söderlund Peter														
<input checked="" type="checkbox"/> Holmström Katinka, via länk	<input type="checkbox"/> Flöjt-Josefsson Helena														
<input checked="" type="checkbox"/> Lindgrén Jan	<input type="checkbox"/> Ekström Christian														
<input checked="" type="checkbox"/> Söderlund Jessica	<input type="checkbox"/> Mattsson-Smith Charlotte														
<input checked="" type="checkbox"/> Timonen Bo	<input type="checkbox"/> Rydström Agneta														
<input checked="" type="checkbox"/> Westling Gunnar	<input type="checkbox"/> Mörn Johan														
Övriga närvarande	<table><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Karlsson Runar, kommunfullmäktiges ordförande</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/> Söderholm Mikael, kommunfullmäktiges viceordförande</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/> Friberg Dina, kommuningenjör, vik. byggnads- och miljöinspektör</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/> Holm Peter, utbildningschef</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/> Eklund Ritva, vik. äldreomsorgschef</td></tr><tr><td><input type="checkbox"/> Blomqvist Marika, ekonomichef</td></tr><tr><td> </td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Danielsson Ewa, kommundirektör, föredragande</td></tr><tr><td><input checked="" type="checkbox"/> Holmström Marika, kanslisekreterare, protokollförare</td></tr></table>	<input checked="" type="checkbox"/> Karlsson Runar, kommunfullmäktiges ordförande	<input type="checkbox"/> Söderholm Mikael, kommunfullmäktiges viceordförande	<input type="checkbox"/> Friberg Dina, kommuningenjör, vik. byggnads- och miljöinspektör	<input type="checkbox"/> Holm Peter, utbildningschef	<input type="checkbox"/> Eklund Ritva, vik. äldreomsorgschef	<input type="checkbox"/> Blomqvist Marika, ekonomichef	 	<input checked="" type="checkbox"/> Danielsson Ewa, kommundirektör, föredragande	<input checked="" type="checkbox"/> Holmström Marika, kanslisekreterare, protokollförare					
<input checked="" type="checkbox"/> Karlsson Runar, kommunfullmäktiges ordförande															
<input type="checkbox"/> Söderholm Mikael, kommunfullmäktiges viceordförande															
<input type="checkbox"/> Friberg Dina, kommuningenjör, vik. byggnads- och miljöinspektör															
<input type="checkbox"/> Holm Peter, utbildningschef															
<input type="checkbox"/> Eklund Ritva, vik. äldreomsorgschef															
<input type="checkbox"/> Blomqvist Marika, ekonomichef															
<input checked="" type="checkbox"/> Danielsson Ewa, kommundirektör, föredragande															
<input checked="" type="checkbox"/> Holmström Marika, kanslisekreterare, protokollförare															
Paragrafer	§§ 96 – 117														
Underskrifter	<table><tr><td>Mathias Johansson Ordförande</td><td>Marika Holmström Sekreterare</td></tr></table>	Mathias Johansson Ordförande	Marika Holmström Sekreterare												
Mathias Johansson Ordförande	Marika Holmström Sekreterare														
Protokolljustering	Saltvik den 19.6.2023 <table><tr><td>Jan Lindgren</td><td>Jessica Söderlund</td></tr></table>	Jan Lindgren	Jessica Söderlund												
Jan Lindgren	Jessica Söderlund														
Protokollet framlagt till påseende	Saltvik den 21.6.2023														
Intygar	Marika Holmström, kanslisekreterare														
Utdragets riktighet bestyrker	Saltvik den														
Underskrift	Marika Holmström, kanslisekreterare														



§ 96 SAMMANTRÄDETS KONSTITUERANDE

KMST 96 §/19.6.2023

Konstatera laglighet och beslutförhet

Sammanträdet konstaterades vara lagenligt sammankallat och med hänsyn till antalet närvarande även beslutfört.

Protokolljusterare

Till protokolljusterare valdes Jan Lindgren och Jessica Söderlund.
Protokollet justeras direkt efter mötet.

Föredragningslistan

Föredragningslistan fastställdes oförändrad.



SK/143/2023

§ 101 BUDGETDIREKTIV 2024

KMST 101 §/19.6.2023

Förvaltningen har gjort upp förslag till ramar för år 2024, där utgångspunkten är 2023 års budget.

Budgetdirektiv bifogas kallelsen.

Kommundirektörens förslag:

Kommunstyrelsen beslutar att godkänna det uppgjorda förslaget till direktiv till nämnderna och övriga budgetansvariga i Saltviks kommun inför budgetarbetet år 2024.

Kommunstyrelsens beslut:

Kommunstyrelsen beslöt enligt förslag.

Budgetdirektiv bifogas protokollet.



Till nämnderna och budgetansvariga i Saltviks kommun

Budgetdirektiv för år 2024

Fastställda av kommunstyrelsen den 19.06.2023

1. ALLMÄNT

Kommunstyrelsen i Saltvik avger följande direktiv inför arbetet med budgeten för år 2024 och ekonomiplan 2025-2026. Budgetdirektiven är riktgivande och kan ändras om andra uppgifter som berör den kommunala ekonomiska utvecklingen erhålles senare under året.

2. RAMBUDGET OCH DESS INNEBÖRD

Verksamheternas målsättningar styr beviljandet av anslag. Hur målen förverkligas skall även följas upp i bokslutet. Man bör därför vara tydlig när man formulerar målen. **Om godkända budgetmedel inte räcker till för att uppnå målen, skall fullmäktige behandla ramen och målsättningarna på nytt.**

Rambudgetering innebär att nämnderna får en eller flera ramar inom vilka de måste hålla sig i sin budgetering. Rambudgeteringen är bunden till intäkter och kostnader separat. Inom ramen kan nämnden fritt disponera medlen, med undantag för nya tjänster eller anslag som fullmäktige bundit till ett visst ändamål.

Nämnderna måste hålla sig inom den givna ramen. Den lagstadgade verksamheten skall prioriteras i budgetarbetet. Om nämnden anser att ramen inte räcker till är en beskrivning viktig, eftersom den ger styrelsen och fullmäktige information om konsekvenserna av besluten de fattar.

Nämnderna kan inte omdisponera medel mellan olika budgetramar och inte heller mellan drift och investering.

3. BUDGETUPPSTÄLLNINGEN OCH VERKSAMHETSMÅLEN

3.1. Budgetuppställningen

Fullmäktige beslutar om övergripande mål och strategier för kommunens verksamhet. Ansvaret för budgetens förverkligande är sedan decentraliserat till nämnderna. Det betyder för Saltviks kommuns del att fullmäktige fastställer tio budgetramar för driften utan att fastställa detaljer på kostnadsställenivå.

Huvudregeln är att inga medel utöver kommunfullmäktiges fastställda budget beviljas under löpande år. Nämnderna ska i första hand omprioritera verksamheten om oförutsedda händelser inträffar.

3.2 Verksamhetsmålen

Enligt kommunallag (1997:73) för landskapet Åland skall budgeten innehålla målen för kommunens verksamhet och ekonomi samt föreslagna ändringar i verksamheten och skall göras upp så att förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas.

Av budgeten skall framgå de anslag och beräknade inkomster som verksamhetsmålen förutsätter samt hur finansieringsbehoven skall täckas.

Även ekonomiplanen skall innehålla mål för kommunens verksamhet och ekonomi.

Målen som ställs upp för kommunens verksamhet ska om möjligt vara mätbara. Självklara mål som effektivitet och god service behöver inte påpekas. Målen och nyckeltalen ska utformas så att de kan följas upp i bokslutet.

Respektive avdelningschef är ansvarig för att nyckeltalen är rätt beräknade och att lämpliga nyckeltal tas med.

Avdelningscheferna beräknar nyckeltalen exklusive avskrivningar och överföringsposter. Ekonomikansliet tar sedan med dessa poster i sin beräkning.

4. DETALJDIREKTIV FÖR BUDGETERINGEN

4.1. Allmänt

Grunden för budgetramarna är 2023 års budget med tillägg att avtalsmässiga lönejusteringar för 2024 beaktas.

4.2. Avgifter, försäljnings-, hyres- och övriga intäkter

Avgifterna bör åtminstone justeras i överensstämmelse med produktionskostnadernas stegring, d.v.s. om kostnaderna stiger inom ett ansvarsområde bör också avgiftsintäkterna höjas i motsvarande grad. Nämnderna bör dessutom förutsättningslöst se på möjligheterna att höja driftsintäkterna ytterligare.

4.3. Personalkostnader

Löner, arvoden samt olika stöd

De kommunala tjänste- och arbetskollektivavtalen är i kraft 1.4.2022–30.4.2025.

Med anledning av effekten av den i kollektivavtalen så kallade stupstocken har de i budget 2023 års inberäknade lönejusteringar höjts, vilket innebär höjda lönekostnader om ytterligare 0,59 % för 2023. Stupstocken innebär även att en engångsersättning betalas ut till alla anställda 2023. När dessa kostnader är slutligt framräknade blir en budgetändring nödvändig för 2023.

På basen av preliminära uträkningar från personalsekreteraren och i och med att kommande budgetändring för 2023 även innehåller en större engångsersättning är den inledande bedömningen att personalkostnaderna för 2024 ska rymmas inom den slutliga personalbudgeten för 2023.

I likhet med tidigare år skall lönerelaterade poster budgeteras tillsammans med personalsekreteraren.

Sammanträdesarvodena för de förtroendevalda samt ordförandenas årsarvoden beräknas i enlighet med den gällande arvodesstadgan.

4.4. Köp av tjänster, material, förnödenheter och varor, understöd och övriga verksamhetskostnader

Kommunstyrelsen har i ramdirektivet utgått från att dessa kostnader inte ska öka i förhållande till 2023 års budget.

Vid målseminarium den 29 maj 2023 presenterades för vissa förvaltningar potentiella kommande kostnadsökningar, som eventuellt inte ryms inom 2023 års budgetramar. Målsättningen bör vara att även dessa kostnader ska rymmas inom ramen, i annat fall krävs tydliga motiveringar till utökningen.

4.5. Avskrivningar och överföringsposter

Beräkningen av **avskrivningar** sköts av ekonomikansliet. Beräkningarna utgår från de investeringar som slutförts eller kommer att slutföras efter 31.12.2023 och som planeras i budgeten.

Överföringsposter ingår inte i ramarna. Ramarna innehåller endast externa intäkter/kostnader.

4.6. Övrigt

Anslagen budgeteras utan moms. Detta gäller såväl kostnader som intäkter med undantag för avdragsbegränsad verksamhet som t.ex. moms som betalas för personalens kostförmån och kostnader för uthyrning av bostäder.

Anslagen budgeteras i belopp **avrundade till närmaste hela 100 euro**.

4.7. Kommunalförbund

Kommunalförbundens budget bör bygga på deras budgetförslag, men kostnadsramen bör inte öka mer än i jämförelse med primärkommunerna.

Kommunstyrelsens direktiv till kommunalförbunden är således att i sitt budgetarbete utgå från 2023 års budget, med beaktande av lönejusteringar 2024. Förbunden bör dock beakta att budgetramen för personal 2024 inte innehåller den utbetalade engångsersättningen för 2023.

4.8. Investeringar

Investeringarna följer ekonomiplanen för 2024 enligt 2023 års budget.

Om det för någon nämnd uppstår ett akut investeringsbehov, som inte inrymts i planen äskar budgetansvariga/nämnder om investeringar.

Varje enskilt investeringsprojekt ska förutom beräknad totalkostnads kalkyl och tidplan för hela projektet även innehålla:

- motivering till nödvändigt investeringsbehov
- kostnader per år samt beräkningsgrund
- intäkter per år samt beräkningsgrund
- beräkningar av eventuella landskapsandelar, stöd eller annat för projektet
- årliga nettodrifutgifter för investeringen samt underlag till beräkningen
- beräkning från ekonomikansliet av årliga avskrivningar vid ibruktagning samt investeringens påverkan på kassaflödet.

Det är viktigt att investeringarnas totalkostnad framkommer eftersom kostnader kan ha uppkommit eller beräknas uppkomma såväl innan som efter budget/planperioden.

Användningsändamålet är avgörande för om det är drift eller investering. En utgift räknas

som en verklig investering när den är minst 10 000 euro (gäller även en grupp inventarier) **och** har en ekonomisk livslängd på minst tre år. Aktier eller andelar betraktas som investeringar trots att de understiger beloppsgränsen.

Större underhåll och reparationer hör till driften **oberoende av 10 000 euros gränsen**.

Utöver investeringsplanerna för planperioden 2025-2026 ska budgetansvariga och nämnderna redogöra för eventuella investeringsprojekt som sträcker sig över en längre tidsperiod.

5. TIDSPLAN OCH TILLÄGGSUPPGIFTER

Tjänstemännen ska lämna sitt budgetmaterial till kommunkansliet senast torsdagen den 31 augusti 2023. Nämnderna skall lämna in sitt budgetförslag senast torsdagen den 28 september 2023. Målet för budgeten 2024 är att kommunens budget skall vara slutbehandlad i kommunstyrelsen senast den 6 november och omedelbart därefter överlämnas till kommunfullmäktige.

Närmare upplysningar och tilläggsuppgifter om budgetarbetet kan fås av kommundirektör, ekonomichef, ekonom samt personalsekreterare vid kommunkansliet.

Saltvik den 19 juni 2023

På kommunstyrelsens vägnar:

Kommundirektör Ewa Danielsson

Bilagor (till budgetansvariga tjänstemän):

1. Budgetramar 2024
2. Tidplan för budgetarbetet 2024

BUDGETRAMAR 2024**Allmän förvaltning**

8

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Allmän förvaltning				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	28 517	86 400	4 717	86 400
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-780 552	-856 400	-398 716	-856 400
Totalsumma	-752 035	-770 000	-394 000	-770 000

Lantbruksnämnden

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Lantbruksnämnden				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	5 961	6 000	6 036	6 000
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-22 559	-25 200		-25 200
Totalsumma	-16 598	-19 200	6 036	-19 200

Kommunernas socialtjänst k.f.

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Kommunernas socialtjänst k.f.				
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 572 490	-1 644 552	-684 184	-1 644 552
Totalsumma	-1 572 490	-1 644 552	-684 184	-1 644 552

Äldreomsorgs verksamhet

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Äldreomsorg				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	676 712	725 650	331 470	725 650
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 439 172	-2 775 100	-1 266 727	-2 775 100
Totalsumma	-1 762 460	-2 049 450	-935 256	-2 049 450

Utbildningsnämnden, exkl. NÅUD

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Utbildningsnämnden				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	225 766	213 050	93 591	213 050
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 135 831	-3 321 925	-1 686 221	-3 321 925
Totalsumma	-2 910 065	-3 108 875	-1 592 630	-3 108 875

Norra Ålands utbildningsdistrikt

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Norra Ålands utbildningsdistrikt				
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 219 235	-1 338 272	-557 613	-1 338 272
Totalsumma	-1 219 235	-1 338 272	-557 613	-1 338 272

Byggnads- och miljönämnden

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Byggnads- och miljönämnden				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	113 367	116 360	35 474	166 360
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-232 643	-246 000	-92 809	-246 000
Totalsumma	-119 276	-129 640	-57 335	-79 640

Tekniska nämnden, samhällstjänster

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Tekniska, samhällstjänster				
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-826 793	-870 600	-377 378	-870 600
Totalsumma	-826 793	-870 600	-377 378	-870 600

Tekniska nämnden, affärsverksamhet

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Tekniska, affärsverksamhet				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	511 980	467 900	186 550	467 900
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-367 152	-370 600	-191 186	-370 600
Totalsumma	144 828	97 300	-4 636	97 300

Räddningsnämnden

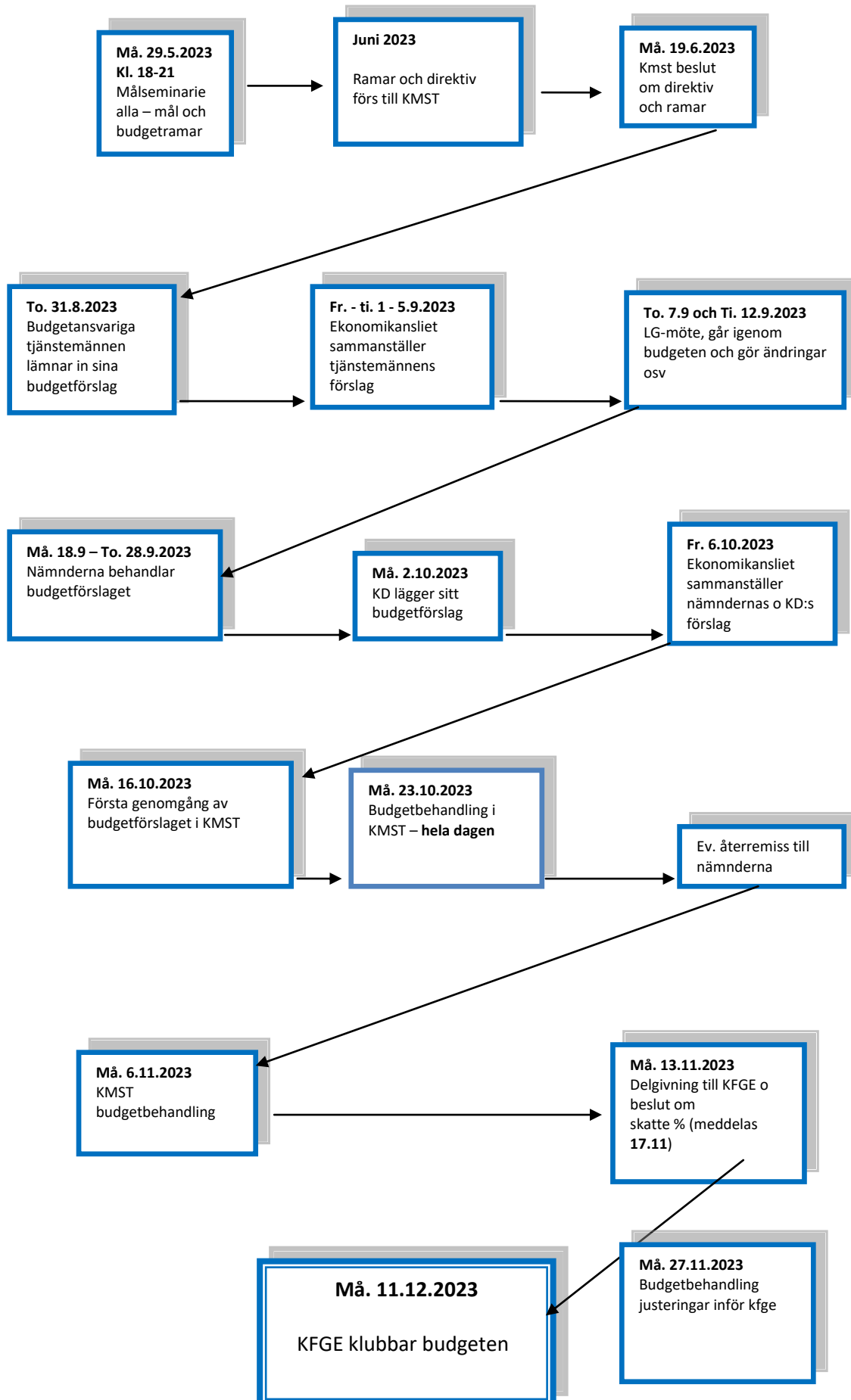
	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
Räddningsväsendet				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 477	2 540	4 035	2 540
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-135 972	-140 010	-66 071	-140 010
Totalsumma	-134 494	-137 470	-62 036	-137 470

TOTALT – driften

	Bokslut 2022	Budget 2023	Förverkligat 2023	Ram 2024
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN				
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 563 780	1 617 900	661 873	1 667 900
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-10 732 399	-11 588 659	-5 320 906	-11 588 659
Totalsumma	-9 168 619	-9 970 759	-4 659 032	-9 920 759

	Bokslut 2022	Budget 2023	Ram 2024 Skatte% 18,25
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN			
VERKSAMHETENS INTÄKTER			
VERKSAMHETENS INTÄKTER Summa	1 563 780	1 617 900	1 667 900
VERKSAMHETENS KOSTNADER			
VERKSAMHETENS KOSTNADER Summa	-10 732 399	-11 588 659	-11 588 659
VERKSAMHETS BIDRAG	-9 168 619	-9 970 759	-9 920 759
SKATTEINKOMSTER			
Kommunal inkomstskatt	5 912 524	6 095 000	5 425 000
Fastighetsskatt	74 133	71 000	77 000
Andel av samfundsskatt	1 546 176	1 352 335	1 142 000
Källskatt	35 587	30 000	30 000
SKATTEINKOMSTER Summa	7 568 420	7 548 335	6 674 000
LANDSKAPSANDELAR			
LANDSKAPSANDELAR Summa	2 582 217	3 051 995	3 300 000
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER			
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER Sur	-33 978	-98 000	-37 000
ÅRSBIDRAG	948 040	531 570	16 241
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-695 076	-721 570	-728 000
FÖRÄNDRINGAR I RESERVER OCH FONDER	190 541	190 000	190 000
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	443 504	0	-521 759

Budgetprocess budget 2024 under hösten 2023





Rätt att framställa rättelseyrkande	Den som är missnöjd med beslutet kan framställa ett skriftligt rättelseyrkande. Ett rättelseyrkande kan framställas av den som beslutet avser eller av den vars rätt, skyldighet eller fördel direkt påverkas av beslutet (part) samt av kommunmedlemmar.
Myndighet till vilken rättelseyrkande kan framställas	Rättelse i beslutet kan yrkas hos nedan nämnda myndighet: Kommunstyrelsen i Saltvik Lillängs 14 Nääs 22320 Ödkarby
Tid för yrkande av rättelse och från vilken tidpunkt tiden räknas	Rättelseyrkande skall framställas inom 14 dagar från delfåendet av beslutet. En kommunmedlem anses ha fått del av beslutet när protokollet har lagts fram offentligt. En part anses, om inte något annat påvisas, ha fått del av beslutet sju dagar efter att ett brev därom blivit sänt eller vid den tidpunkt som framgår av mottagningsbeviset eller som har antecknats i ett särskilt intyg om delfående av beslutet. I vardera fallen räknas inte framläggnings- eller delgivningsdatumet med i besvärstiden.
Framläggande av protokollet	Datum 21.6.2023
Delgivning till part 1)	<input type="checkbox"/> Avsänts för delgivning per brev (54 § förvaltningslagen) och lämnats för befordran av posten. Part _____ Datum/delgivare _____ <input type="checkbox"/> Lämnats till part _____ Ort och datum _____ Mottagarens underskrift _____ Delgivarens underskrift _____ <input checked="" type="checkbox"/> På annat sätt, dvs per e-post 22.6.2023
Rättelseyrkandets innehåll och hur yrkandet skall inlämnas	Av rättelseyrkandet skall framgå yrkandet och vad det grundar sig på. Yrkandet skall undertecknas av den som framställer det. Rättelseyrkandet skall lämnas till den myndighet till vilken yrkandet framställs innan tiden för framställande av rättelseyrkandet går ut.
Tilläggsuppgifter	

1) Ifylls i protokollsutdraget om beslutet enskilt delges en person som är part enligt § 113 i Ålands kommunallag. Det skuggade området ifylls i det dublettexemplar som stannar hos myndigheten.