



KORSNÄS KOMMUN

BUDGET- OCH EKONOMIPLAN 2023-2025

Godkänd i kommunfullmäktige i Korsnäs 8.12.2022, § 88

KORSNÄS KOMMUNS KONTAKTUPPGIFTER

Adress: Korsnäs kommun

Strandvägen 4323
66200 KORSNÄS

Telefon: 06-3479 111

Telefax: 06-3479 190

E-post: Officiell e-post adress:

info@korsnas.fi

Personliga e-post adresser:

fornamn.efternamn(at)korsnas.fi

Hemsida: <http://www.korsnas.fi>

Kommunkansliets öppethållningstider:

kl. 08.00 – 12:00 samt 13:00 - 16.00 (vintertid), lunchstängt kl. 12-13

kl. 08.00 -12:00 samt 13:00 - 15.00 (sommartid), lunchstängt kl. 12-13

Pärmbild:

Molpehällorna sommaren 2022.

Fotograf:

Projektchef för Möjligheternas Korsnäs, Camilla Moliis, juli 2022.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. ALLMÄNT.....	1
1.1. Stadganden om budget och ekonomiplan.....	6
1.1.1. Balansering av Korsnäs kommuns ekonomi inför årets budget	7
1.2. Planeringens utgångspunkter.....	7
1.3. Planeringens mål.....	8
1.4. Budgetens struktur och uppgift.....	8
1.5. Budgetens och ekonomiplanens uppställning.....	9
1.5.1. Resultaträkning.....	9
1.5.2. Finansieringsanalys.....	10
1.5.3. Driftsbudget.....	10
1.5.4. Investeringar.....	10
1.6. Uppföljning av budgeten.....	12
1.6.1. Upptagande av krediter under året.....	13
1.7. Budgetramar inför budgeten år 2023.....	13
1.8. Affärsverket Korsnäs kurscenter.....	14
2. RESULTATRÄKNING.....	15
2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning.....	15
2.1.1. Resultaträkning enligt förvaltningsområde.....	17
2.2. Extern resultaträkning.....	19
3. FINANSIERINGSANALYS.....	20
4. DRIFTSBUDGET.....	21
4.1. Allmän förvaltning.....	21
4.1.1. Val.....	22
4.1.2. Revision.....	24
4.1.3. Allmän förvaltning.....	25
4.1.4. Näringsliv, information och projekt.....	27
4.2. Bildningsväsendet.....	29
4.2.1. Småbarnspedagogik.....	29
4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6.....	31
4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning.....	33
4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning.....	35
4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd.....	38
4.3. Tekniska väsendet.....	41
4.3.1. Teknisk förvaltning.....	41
4.3.2. Vägar och allmänna områden.....	42
4.3.3. Byggnader och lokaler.....	44
4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll.....	46
4.3.4. Tillsynsverksamhet.....	48
4.4. Sammandrag av driftsbudgeten.....	60

5. INVESTERINGAR.....	52
5.1. Avskrivningar.....	54
6. KOMMUNKONCERNEN.....	55
7. BALANSENHETEN – VATTEN OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET.....	57
7.1. Vatten- och avloppstjänstverket.....	57
7.1. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning.....	59
7.2. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys.....	60
 BILAGOR	
Nr 1 Korsnäs kommuns personalplan 2020-PI2025.....	61
Nr 2 Avskrivningsplan för Korsnäs kommun 1.1.2013-	65

FIGURER/ TABELLER:	Nr 1	Kommunernas nyckeltal
	Nr 2	Befolkningsstrukturen i Korsnäs 1.1.2022
	Nr 3	Befolkningsstrukturens utveckling 1980-2021
	Nr 4	Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2023
	Nr 5.1.	Fastställande av drifts- eller investeringskostnad
	Nr 5.2.	Kommunens och landets lån, t€ och lån €/ inv.
	Nr 6	Drifts-, skatte- samt statsandelsinkomster B2023
	Nr 7	Driftsutgifter B2023
	Nr 8	Investeringar (t€ netto) 2017-PI2025
	Nr 9	Koncernen Korsnäs kommun

1. ALLMÄNT

Statens kommunbeslut inför år 2023 - Livskraftiga kommuner som förnyas och utvecklas åt olika håll

(<https://www.kommunforbundet.fi/kommunforbundet/tjanster/intressebevakning/mal-for-regeringsprogrammet-2023>)

Kommunen skapar grunden: kommunen är grundenheten för alla som bor i Finland. Kommunen skapar en trygg och fungerande vardag för sina invånare. Kommunen implementerar politiska beslut i en mänsklig skala och tar tag i små och stora utmaningar i det dagliga livet och i samhällsliga omvälvningar. Kommunerna måste svara också på framtida utmaningar på ett ekonomiskt, socialt, ekologiskt och digitalt hållbart sätt.

Kommunerna har ett nära samarbete med staten och från och med 2023 också med välfärdsområdena. Kommunerna har också andra partner, såsom tredje sektorn och näringslivet, med vilka det är viktigt att hålla jämna steg i utvecklingen. I centrum för all verksamhet är dock alltid kommuninvånarna.

Kommunerna står inför en historisk omvälvning när social och hälsovårdsreformen träder i kraft i början av 2023 och ansvaret för att ordna sysselsättningstjänsterna överförs till kommunerna året därpå.

När reformerna genomförts och en ny regeringsperiod inletts är det dags att prova nya metoder och försäkra sig om att kommunerna är välmående och livskraftiga, har ekonomin i balans och utvecklas hållbart.

I en nära framtid är kommunerna föregångare i den gröna omställningen, centrum för bildning, vitala arbetsgivare och plattformar för företagande, samt framtidsorienterade proffs inom välfärdsarbetet.

Stora globala omvälvningar, såsom Rysslands anfallskrig i Ukraina, energikrisen och coronapandemin påverkar också kommunerna. Den akuta klimatkrisen väntar inte heller. Vi måste ambitiöst och effektivt gå mot ett koldioxidneutralt Finland fram till 2023.

Den kulturella mångfalden och flerspråkigheten ökar i kommunerna, vilket har konsekvenser för organiseringen av tjänster. Med den förlängda läroplikten höjs kommuninvånarnas utbildningsnivå. Trots att sysselsättningsgraden ökar kraftigt råder det skriande brist på yrkeskunnig arbetskraft inom många sektorer.

Under nästa regeringsperiod måste man hitta snabba men långsiktiga lösningar som stöder kommunernas resa mot alltmer självständiga centrum för livskraft och delaktighet, där invånarna, miljön, näringslivet och beslutsfattandet mår bra.

Lämpliga lösningar på olika utmaningar och utvecklingsbehov ser olika ut i olika kommuner, till exempel på grund av kommunens storlek eller geografiska läge. Därför är det viktigt att regeringen som väljs våren 2023 luckrar upp statens normstyrning och möjliggör flexibla sätt att arbeta i kommunerna. Till exempel minskar kommunernas klimatutsläpp effektivare om den enskilda kommunens särdrag beaktas.

Korsnäs kommuns ekonomiska översikt

Kommunalskatten för år 2021 steg med 3,4 % (+6,7 % året innan) för Korsnäs del jämfört med året innan. Budgeten 2023 bygger på att skatternas inkomstnivå skall motsvara kommunförbundets prognostiserade nivå för år 2023, med beaktande av att det finns lokala

förändringar gällande företagens utveckling som därmed påverkar befolkningens utkomstmöjligheter negativt till följd av ökat antal permitteringar och ökad arbetslöshet.

Skatteprocenternas utveckling åren 2019-2023 framgår av sammanställningen i tabellen på nästa sida.

År 2021 ökade kommunalskatteredovisningarna till kommunerna med i genomsnitt 4,3 % (Skatteförvaltningen 7.11.2022) medan ökningen 2020 var 2,6 %.

Ekonomiska mål

Ekonomiska mål som uppställs för kommunen kan t.ex. vara:

- årsbidrag (euro/invånare)
- skuldsättningsgrad (euro/invånare)
- inkomstskatteprocent.

Nivån på årsbidraget är avgörande för kommunens möjligheter att göra investeringar. Årsbidraget påverkas främst av inkomstskatteprocenten, nettoutgifterna för driftshushållningen samt räntekostnaderna (skuldsättningsgraden). Utvecklingen av årsbidraget i Korsnäs kommun framgår nedan.

Årsbidragets utveckling inom kommunen:

	2020	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Årsbidrag kommun						
Euro/invånare	229	501	282	641	556	553
Årsbidr. % av avskr.	36	71	53	132	114	113

Årsbidragets vägda medeltal (Fasta Finland) i landet år 2021 var 681 €/invånare och år 2020 var det 740 €/invånare.

Skuldsättningsgraden påverkar årsbidraget direkt via räntekostnaderna. Dessutom påverkar skuldsättningsgraden kommunens framtida ekonomi som helhet. Korsnäs kommuns skuldsättningsgrad har varit följande:

	2020	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Skuldsättning kommun						
Euro/invånare*)	1454	2582	4645	3514	3468	3934
Skuldsättning inkl. koncernen						
Euro/invånare**)	3117	4788	**	**	**	**

*) Extern skuldsättning i bokslut

*) Extern och intern skuldsättning ingår i budget och plan

**) Uppgiften beräknas inte i budgeteringsskedet

Skuldsättningsgraden kommer ytterligare att öka p.g.a. den höga investeringstakt kommunen hållit de senaste åren och planerar hålla de närmast kommande åren.

Inkomstskatteprocenten skall allmänt taget vara på en skälig nivå. Procentsatsen påverkar såväl årsbidraget som skuldsättningen (indirekt). Skatteprocenten bör vara på en tillräcklig hög nivå för att den skall stöda ovannämnda målsättningar för årsbidrag och skuldsättningsgrad. Inkomst- och fastighetsskatteprocenterna har i Korsnäs kommun sedan år 2019 varit följande:

Skatteprocenternas utveckling i Korsnäs 2019-2023

	2019	2020	2021	2022	2023
Inkomstskatt	21,50	21,50	21,50	22,00	9,36*)
Allmän fastighetsskatt	0,93	0,95	0,95	1,00	1,00
Stadigvarande boende	0,50	0,50	0,50	0,55	0,55
Övriga bostadsbygg.	1,30	1,30	1,30	1,35	1,35
Allmännyttiga samf.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kraftverk	3,10	3,10	3,10	3,10	3,10
Samfundsskattens andel**)	31,30	42,13	44,34	33,76	23,91

*) Enligt inkomstskatteprocenten år 2022 minus 12,64 procentenheter, vilket överförs till Velfärdsområdena

**) Kommungruppens andel, justeras preliminärt till 23,91 % inför år 2023

Statsandelar för Korsnäs kommun år 2015-2022

Bakgrund till statsandel för tvåspråkig kommun

De preliminära beräkningarna, från hösten 2014, för kommunens statsandelar inför år 2015 visade att kommunen skulle komma att förlora 445.000 euro av basservicens statsandel inför år 2015. Kommunfullmäktige beslöt 17.11.2014 att frivilligt ansöka om att bli en tvåspråkig kommun. På detta sätt kunde statsandelsintäkterna höjas för Korsnäs kommun då en koefficient i det nuvarande statsandelssystemet ger tvåspråkiga kommuner höjda statsandelar. För Korsnäs kommun betyder tilläggsintäkten en höjning av statsandelen på ca 568.000 euro per år (nivån år 2022). Kostnaden för att bli tvåspråkig kommun har beräknades ge ökade utgifter på ca 100.000 euro per år samt en engångskostnad för främst vägskyltar och initial översättningar på ca 150.000 euro för de första åren av kommunens tid som tvåspråkig kommun.

Statsandelarna åren 2020- B2023 visar följande utveckling:

t€	2020	2021	B2022	B2023
Basservice	4473	4147	4190	1645
Utgjämning av statsand.	1986	2086	1885	887
Ers. för förlorade skatteink.	1413	1491	1635	518
Undervisningens statsand.	-332	-431	-400	-450
Totalt	7540	7293	7310	2600

Nyckeltal för Korsnäs kommun i jämförelse med Österbotten och Finland

Nedan ges en jämförande sammanställning av de allmänna nyckeltalen för Korsnäs kommun – Österbotten och Hela Finland. Uppgifterna baserar sig på statistikcentralens (åren 2019-2020) samt statskontorets nyckeltal för kommunerna för år 2021 samt skatteprocentsatserna för år 2022 och 2023 enligt FKF:s uppgifter.

Nyckeltal – Korsnäs – Österbotten – Finland

	Korsnäs	Österbotten	Hela Finland
Invånarantal 31.12.2019	2077	180445	5525292
Invånarantal 31.12.2020	2068	180287	5533793
Invånarantal 31.12.2021	2050	176041	5548241
Antal kommuner 1.1.2020	1	15	310
Antal kommuner 1.1.2021	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2022	1	15	309
Skatteprocent 2020	21,50	21,11	19,96
Skatteprocent 2021	21,50	21,10	20,02
Skatteprocent 2022	22,00	21,13	20,01
Skatteprocent 2023	9,36	-	-
Skatteinkomster 2019 €/invånare	3330	3885	4166
Skatteinkomster 2020 €/invånare	3194	4051	4326
Skatteinkomster 2021 €/invånare	3800	-	4604
Statsandelar 2019 €/invånare	3368	2122	1570
Statsandelar 2020 €/ invånare	3646	2565	1996
Statsandelar 2021 €/invånare	3558	-	1824
Lånestock 2019 €/invånare	1052	4005	3342
Lånestock 2020 €/invånare	1454	4136	3448
Lånestock 2021 €/invånare	3070	-	3465
Koncernlån 2019 €/invånare	2441	6943	7084
Koncernlån 2020 €/invånare	3115	7348	7457
Koncernlån 2021 €/invånare	4788	-	7681

Tabell 1: Kommunernas nyckeltal

Källa: Statistikcentralen 2018-2020 samt FKF

Personalpolitiska mål

Det kommunalekonomiska läget ställer stora krav på personalpolitiken och ledarskapet. Samtidigt som personalen skall motiveras att utveckla sitt arbete bör man fästa uppmärksamhet på personalens krafter och psykiska välbefinnande. Av driftshushållningsutgifterna är personalkostnaderna det största enskilda utgiftsslaget. De personalpolitiska målen bör därför långt definieras så att de stöder målsättningarna för årsbidraget. Eftersom den kommunala serviceverksamheten är mycket personalstark, är även en stor del av övriga utgiftsslag på ett eller annat sätt en funktion av personalantalet.

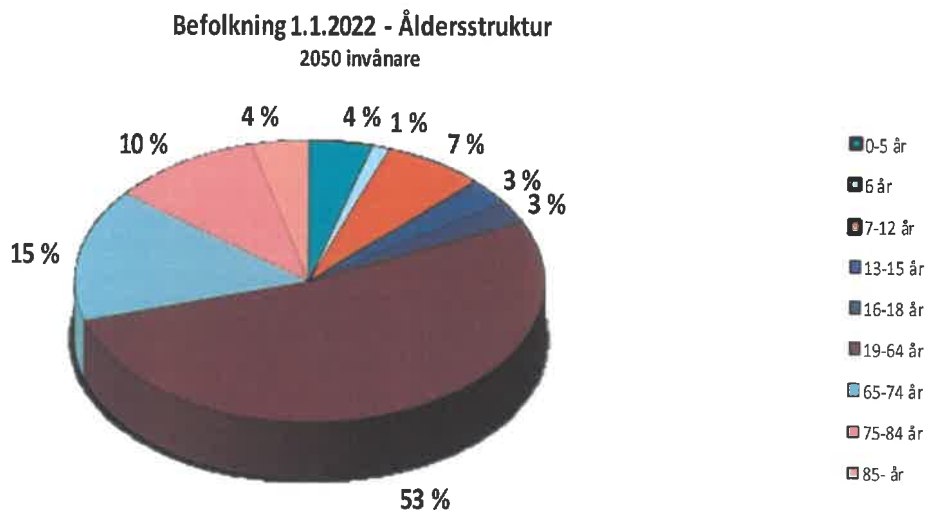
Om personalpolitiken kan sammanfattningsvis sägas att en bra och kunnig personal är kommunens viktigaste resurs. Personaldimensioneringen bör vara en funktion av bl.a.:

- effektivisering och automatisering av den kommunala verksamheten
- servicenivåbeslut
- privatisering och/eller bolagisering av kommunal verksamhet.

Kommunens tjänster och befattningar framgår ur personalplanen, bilaga 1.

Befolkningsstruktur

Korsnäs kommun hör till de kommuner i landet som har en befolkning med förhållandevis hög ålder – vi lever länge i Korsnäs. Detta ställer stora krav på organiseringen av basverksamheten och kräver kontinuerligt omstruktureringar inom verksamheten. Figuren nedan visar grafiskt åldersfördelningen per åldersgrupp.



O/B23/Figur befolkning B23.xls/CW

Figur 2: Korsnäs kommun - Befolkningsstrukturen 1.1.2022

Tabell 3 nedan visar hur Korsnäs kommuns befolkningsstruktur utvecklats per åldersgrupp under perioden 1980-2005 jämte statistik vid utgången av år 2010 samt 2015-2020.

År	0-6 år	7-16 år	17-64 år	65-74 år	75-84 år	85+ år	Totalt
1980	185	303	1470	239	103	20	2320
1985	160	290	1478	278	132	22	2360
1990	179	269	1341	323	163	35	2310
1995	189	237	1311	303	211	51	2302
2000	165	256	1285	233	242	65	2246
2005	124	259	1288	221	227	89	2208
12.2010	134	210	1380	235	180	121	2260

År	0-6 år	7-18 år	19-64 år	65-74 år	75-84 år	85+ år	Totalt
12.2015	163	255	1198	313	156	116	2201
12.2016	153	255	1177	317	164	105	2171
12.2017	145	262	1166	314	163	104	2154
12.2018	138	258	1133	325	171	97	2122
12.2019	132	247	1101	329	177	91	2077
12.2020	133	238	1093	332	186	86	2068
12.2021	113	255	1076	311	214	81	2050

(källa: www.stat.fi, egen statistik för år 2010 samt FKF:s statistik för 2015-2020, statistikcentralen 2021)

Tabell 3: Befolkningsstrukturens utveckling åren 1980-2021

1.1. Stadganden om budget och ekonomiplan

Kommunallagen trädde i kraft 1.5.2015. Lagen tillämpas fullt ut fr.o.m. 1.6.2017. Den nya kommunallagen svarar på de ändringar i verksamhetsmiljön som skett efter 1995 bland annat då det gäller EU-medlemskapet, grundlagsreformen 2000, nya förvaltningsstrukturer och informationsteknikens utveckling. Lagen betonar det långsiktiga ansvarstagandet i beslutsfattandet i formen av kravet på en kommunstrategi, skärpt skyldighet att täcka underskott samt en skärpning av kriskommunsförfarandet.

Då det gäller kommunens ekonomi ska enligt § 110 KomL;

-  Ekonomiplanen ska vara i balans eller visa överskott.
-  Ett underskott i kommunens balansräkning ska täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes, utan möjlighet att i ekonomiplanen skjuta upp det till en senare tidpunkt.
-  Exempel: om bokslutet 2021 visar underskott, bör detta beaktas då budgeten 2023 uppgörs och man bör visa under planeperioden att underskottet täcks senast år 2026.

Då det gäller revisionsnämnden så fick denna en ny uppgift fr.o.m. år 2017 och ska i enlighet med § 121 KomL övervaka att skyldigheten enligt 84 § att redogöra för bindningar iakttas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige.

Strängare begränsningar har även tagits i bruk då det gäller kommunens möjlighet att bevilja borgen i § 129 KomL. Detta stadgande medför att kommunen inte kan bevilja borgen för näringslivets behov i fortsättningen om inte bolaget i fråga tillhör kommunkoncernen.

1.1.1. Balansering av Korsnäs kommuns ekonomi inför årets budget

I enlighet med KomL (410/2015) § 110, mom. 3, skall ekonomiplanen vara i balans eller visa överskott. Ett underskott i kommunens balansräkning ska täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes. Kommunen ska i ekonomiplanen besluta om specificerade åtgärder genom vilka underskottet täcks under den nämnda tidsperioden.

Budgetåret är planeperiodens första år nämns i KomL (410/2015), § 110, mom 1.

Balanseringsåtgärder	Korsnäs kommun totalt,
tusen €	
Över-/underskott per 31.12.2020	+4.765
Över-/underskott i bokslut 2021	-217
Totala överskott 31.12.2021	+4.548
Budget 2022/ Prognos 2022	
Över- (+), underskott (-) enl. prognos -22	± 0
Om den externa prognosen 2022 samt budget 2023 och ekonomiplan 2023-2025 utfaller enligt uppgjort budgetförslag planeras de årliga överskotten/underskotten accumuleras till tidigare års överskott.	
KomL(410/2015) § 110	

Tabell 4: Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2023

1.2. Planeringens utgångspunkter

I 110 § kommunallagen stadgas att kommunen skall ha en ekonomiplan som årligen skall justeras. I kommunallagen har man försökt stärka planeringens roll i beslutsfattandet såsom ett styrinstrument för kommunens verksamhet och ekonomi.

I den ekonomiska planeringen som kommunallagen förutsätter, betonas det nära sambandet mellan verksamhet och ekonomi, de ekonomiska resursernas betydelse samt realism i planeringen. Enligt lagen skall budgeten och ekonomiplanen göras så att kommunens förutsättningar att sköta sina uppgifter tryggas.

För att kommunernas planering skall motsvara stadgandena i kommunallagen behövs långsiktigt, strategiskt tänkande. Detta innebär att kommunens olika funktioner granskas på lång sikt, att de anpassas till förändringar i den omgivande miljön och att man utgående från detta försöker göra upp korrekta och realistiska planer. Den strategiska planeringen omfattar bl.a. markdispositionsdelarna och kommunens kvalitetspolitik. Planeringen av verksamheten och ekonomin innebär att kommunen klarlägger och utnyttjar sina möjligheter, söker alternativa verksamhetsformer, prioriterar tjänster, löser problem och anpassar verksamheten till kommunens inkomstbas. Beslutsfattarnas möjligheter att sköta kommunens angelägenheter förbättras om gränserna överskrids mellan de olika verksamhetsområdena och de olika funktionerna och ekonomin ses som en helhet och kommunen tillämpar en planeringsprocess som ger kommuninvånarna tillräckliga möjligheter att delta.

1.3. Planeringens mål

De krav på kommunernas ekonomiska planering och bokföring som kommunallagen ställer upp syftar till att:

- ✚ betona fullmäktiges beslutanderätt i fråga om planering av kommunens verksamhet och ekonomi,
- ✚ koppla budgeten till kommunens långsiktiga ekonomiska planering
- ✚ anvisa medel för balansering av kommunens ekonomi som helhet
- ✚ göra samarbete mellan verksamhet och ekonomi tydligare
- ✚ ge en riktig bild av kommunens ekonomi
- ✚ visa hur kommunens ekonomiska resultat uppstår och på vilket sätt finansieringsbehovet kan täckas
- ✚ underlätta jämförelser med andra ekonomienheter.

1.4. Budgetens struktur och uppgift

Genom stadgandet i 110 § kommunallagen om budgetens struktur vill man skapa en enhetlig budgetpraxis. Kommunens budget skall bestå av en resultaträknings- och finansieringsdel samt en driftsekonomi- och investeringsdel. Samma struktur tillämpas i ekonomiplanen och i den tablå över budgetutfallet som ingår i bokslutet. Till budgeten hör också en allmän motivering och bilagor. Budgeten görs upp från två infallsvinklar som avspeglas i delarnas struktur. Dessa är:

Den totalekonomiska infallsvinkeln

- ✚ resultaträkningsdelen
- ✚ Finansieringsdelen.

Den styrningsorienterade infallsvinkeln

- ✚ Driftsekonomidelen
- ✚ Investeringsdelen.

Budgetens och ekonomiplanens resultaträkningsdel och finansieringsdel beskriver kommunernas totala ekonomi. I resultaträkningsdelen är de viktigaste posterna skatteinkomsterna, statsandelarna och verksamhetens utgifter och inkomster samt avskrivningar enligt plan. I en stabil ekonomi anpassas utgifterna i samklang med de viktigaste inkomstposterna. Huruvida anpassningen har lyckats framgår av finansieringsdelen, som visar om inkomstfinansieringen har varit tillräcklig under de olika åren av planeringsperioden.

Resultaträkningsdelen ger direkt följande nyckeltal: verksamhetsbidrag, årsbidrag, räkenskapsperiodens resultat och räkenskapsperiodens överskott/ underskott.

1.5. Budgetens och ekonomiplanens uppställning

Budgetuppställningen inför budget och ekonomiplan åren 2023-2025 fastställdes inför budgetåret 2023. Största förändringen inför år 2023 sker med beaktande av att socialomsorgen överförs till statlig regi fr.o.m. 1.1.2023. Vattentjänstverket redovisas som en skild balansenhet.

1.5.1. Resultaträkning

Bokföringsnämndens kommunsektions rekommendation gällande bl.a. resultaträkningens uppställning tillämpas.

Resultaträkningsdelen visar hur väl inkomstfinansieringen räcker till för att täcka de utgifter, räntor och övriga finansiella utgifter som den kommunala servicen medför samt de planenliga avskrivningar som egendomens förslitning förutsätter. Nedan framgår resultaträkningens mellanresultat.

Verksamhetsbidraget, som är mellanresultat i kommunens resultaträkning, anger hur mycket av driftsekonomin utgifter som skall täckas med skatteinkomster och statsandelar.

Årsbidraget är ett mellanresultat som beskriver kommunens totala inkomstfinansiering. Av årsbidraget framgår huruvida kommunens inkomstfinansiering räcker till för att täcka kostnaderna för produktionsfaktorer med lång verkningstid, dvs. avskrivningarna på anläggningstillgångarna. Före årsbidraget anges intäkter och kostnader för den regelbundna verksamheten. Årsbidraget bör bedömas både med tanke på resultatets sammansättning och finansieringens tillräcklighet. Genom att de extraordinära intäkterna och kostnaderna flyttas efter årsbidraget garanteras att årsbidraget för olika år och olika kommuner är jämförbart.

Räkenskapsperiodens resultat är skillnaden mellan de inkomster och utgifter som periodiserats till räkenskapsperioden. Resultatet ökar eller minskar kommunens reserver eller egna kapital. Efter räkenskapsperiodens resultat redovisas förändringar av avskrivningsdifferens, reserver och fonder. Direkta skatter upptas under övriga verksamhetskostnader.

Ökning av reserver och fonder kan i regel göras högst till det överskott som posten "räkenskapsperiodens resultat" uppvisar. Man kan i regel inte öka reserveringsmöjligheterna från räkenskapsperiodens överskott utöver räkenskapsperiodens resultat genom att upplösa

reserver eller fonder eller genom att minska avskrivningsdifferens. Ett undantag kan utgöras av en situation där fullmäktige beslutar om att användningsändamålet för en investerings-

reservering så att investeringsreserveringen kommer att gälla ett annat objekt som uppfyller förutsättningarna för reserveringen, om det projekt som reserveringen ursprungligen varit avsett för inte förverkligas. Ett annat undantag kan också utgöras av en situation där kommunen har ett affärsverk med skild bokföring till vilket getts befogenheter att göra investeringsreserveringar inom ramen för ett positivt resultat för affärsverket. I det fall att kommunens totala resultat är negativt måste man i samband med bokslutet fatta beslut om huruvida en reservering, som t.ex. kommunens affärsverk föreslår i form av en investeringsreservering, är motiverad med tanke på kommunens totalekonomi och huruvida reserveringen i den situationen är förenlig med god bokföringssed.

En **avsättning** måste göras när skyldighet att göra den har uppkommit, oberoende av räkenskapsperiodens resultat. Avsättningar bokförs under de resultaträkningsposter till vilka de kan hänföras före räkenskapsperiodens resultat.

1.5.2. Finansieringsanalys

Finansieringsanalys utgör en central del av kommuners och samkommuners budget och bokslut. Med hjälp av den samlas internt tillförda medel, investeringar och andra kapitalutgifter samt kapitalfinansiering i en enda kalkyl. I budgeten skall enligt KomL § 110 tas in de anslag och beräknade inkomster som verksamhetsmålen förutsätter samt visar anslagens finansieringsbehov. Finansieringen av verksamheten presenteras i budgetens

finansieringsdel, som skall ingå i kommunens budget vid sidan av resultaträkningsdelen samt driftsekonomi- och investeringsdelen.

1.5.3. Driftsbudget

Kommunens verksamhet styrs genom de planer som ingår i driftsekonomidelen. I budgetens driftsekonomidel ställer fullmäktige upp målet för verksamheten samt anvisar respektive organ de anslag och beräknade inkomster som behövs för skötseln av uppgiften eller uppgifterna. Kommunen definierar själv de uppgiftshelheter för vilka fullmäktige ställer upp verksamhetsmål och godkänner anslag och beräknade inkomster.

Driftsekonomidelen är en kalkyl av vilken verksamhetens kostnadsstruktur i dess helhet ingår, också kostnader för de funktioner som eventuellt sköts centralt, såsom administrativa tjänster och tjänster som gäller lokaliteterna.

1.5.4. Investeringar

Samtliga investeringar bör även i den kommunala bokföringen behandlas som projekt eller projektgrupper knutna till anläggningstillgångarna.

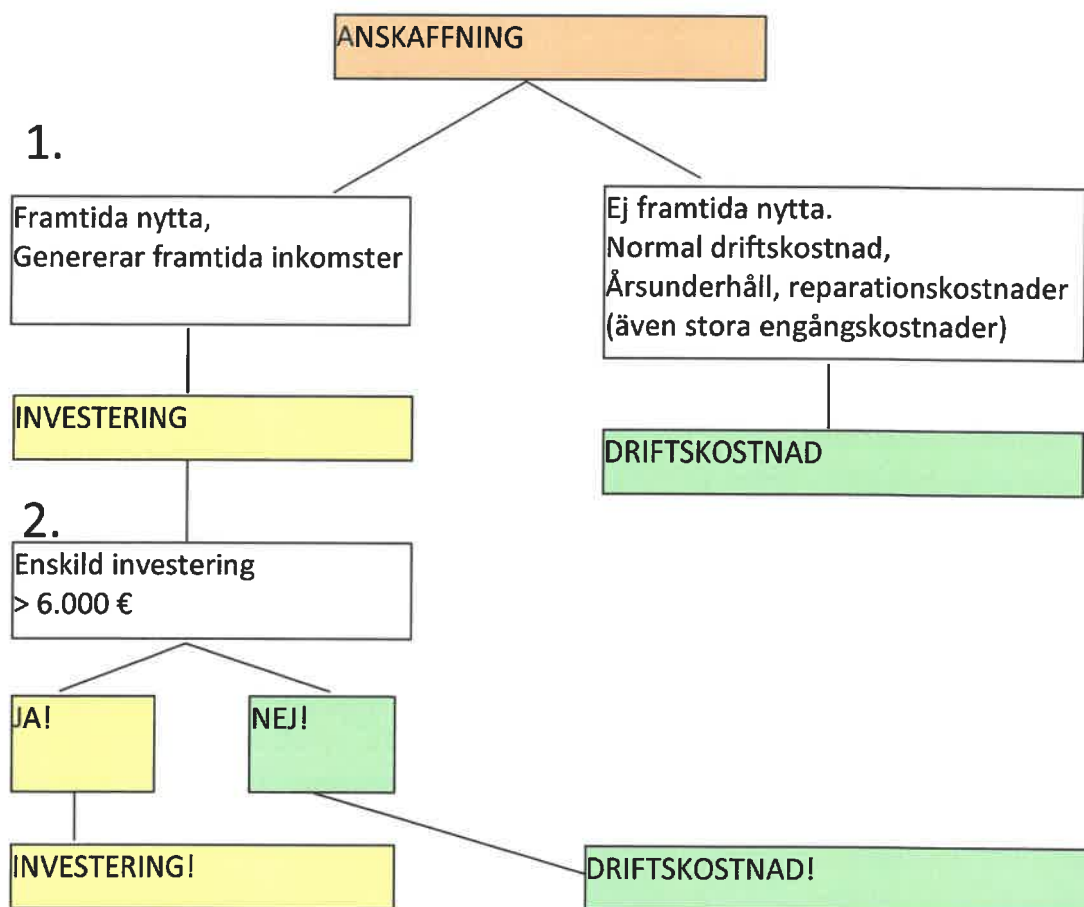
Om förverkligandet av ett projekt eller en del av ett projekt försenas jämfört med den tidtabell som man har räknat med i budgeten, skall anslagen för denna investering

periodiseras om på de år som planen gäller. Kommunen kan reservera medel för kommande investeringar genom att göra en investeringsreservering av räkenskapsperiodens överskott.

Användningen av en investeringsreservering eller -fond för finansieringen av ett projekt eller en projektgrupp skall framgå separat i en bindande motivering.

Varje kommun bör fatta beslut om vad som anses som anläggningstillgång, dvs. var går gränsen mellan en anskaffningsutgift som skall aktiveras och en anskaffningsutgift som kan anses som små anskaffning och då kostnadsförs direkt det år då anskaffningen sker. Bokföringsnämndens kommunsektion har stannat för att rekommendera att en anskaffningsutgift, som understiger 8410 euro kan bokföras som årskostnad om inte bokföringssättet väsentligt påverkar räkenskapsårets resultat eller bilden av kommunens ekonomiska ställning. I Korsnäs kommun användes en gräns på 6000 € för små anskaffningar.

Då man avgör om en anskaffning är en drifts- eller investeringsutgift kan figuren nedan tillämpas:



Figur 5.1: Fastställande av drifts- eller investeringskostnad

Avskrivningsplanen för Korsnäs kommun har fastställts i fullmäktige § 122/97 och justerats i fullmäktige § 53/2002, § 111/2005, § 100/2009 och § 91/2012. Den justerade avskrivningsplanen framgår av bilaga 2.

1.6. Uppföljning av budgeten

Om **ändringar i budgeten** besluter fullmäktige. Rätten och skyldigheten att föreslå ändringar i budgeten gäller på samma sätt anslagen och målsättningarna. När ett anslag höjs eller en beräknad inkomst sänks blir man också tvungen att bedöma behovet att ändra målsättningarna för verksamheten. T.ex. när det är frågan om sparbeslut gäller det att bedöma om de uppställda verksamhetsmålen står i rätt proportion till de ändrade anslagen och beräknade inkomsterna. Bestämmelser om tilläggsbudget finns inte längre.

Också ett ändringsbeslut om höjning av ett nettoanslag eller underskridning av en beräknad nettointkomst skall fattas av fullmäktige oberoende av om avvikelsen beror på att bruttoutgifterna överstiger eller understiger de budgeterade.

Även för år 2023 gäller att anslag för löner och sociala kostnader inte får användas till annat ändamål än löner och lönekostnader.

Ev. ändringar i budgeten skall kommunen sträva efter att göra omedelbart under budgetåret enligt följande:

- ✚ kommunstyrelsen fastställer budgetens dispositionsplan,
- ✚ kommunstyrelsen/ nämnder kan besluta om budgetens disposition ändringar inom sina egna uppgiftsområden,
- ✚ om budgetändringar mellan olika uppgiftsområden besluter kommunstyrelsen,
- ✚ om kostnadsöverskridningar, inkomstunderskridningar och godkända mål besluter kommunfullmäktige,
- ✚ investeringsdelens anslag är bindande gentemot fullmäktige per projekt,
- ✚ finansieringsanalysens ökning av lån (lång- och kortfristiga sammantaget) är gentemot fullmäktige bindande så att maximibeloppet lån inte kan överskridas,
- ✚ finansieringsanalysens minskning av kortfristiga lån planeras enligt upptagna låns amorteringsplaner, minskning av lån är inte en bindande målsättning gentemot fullmäktige.

Nämnderna besluter om uppdelning av anslag i delanslag åt resultatenheter och chefen för resultatenheten besluter om dispositionsplanen för resultatenhetens delanslag.

Budgetens förverkligande:

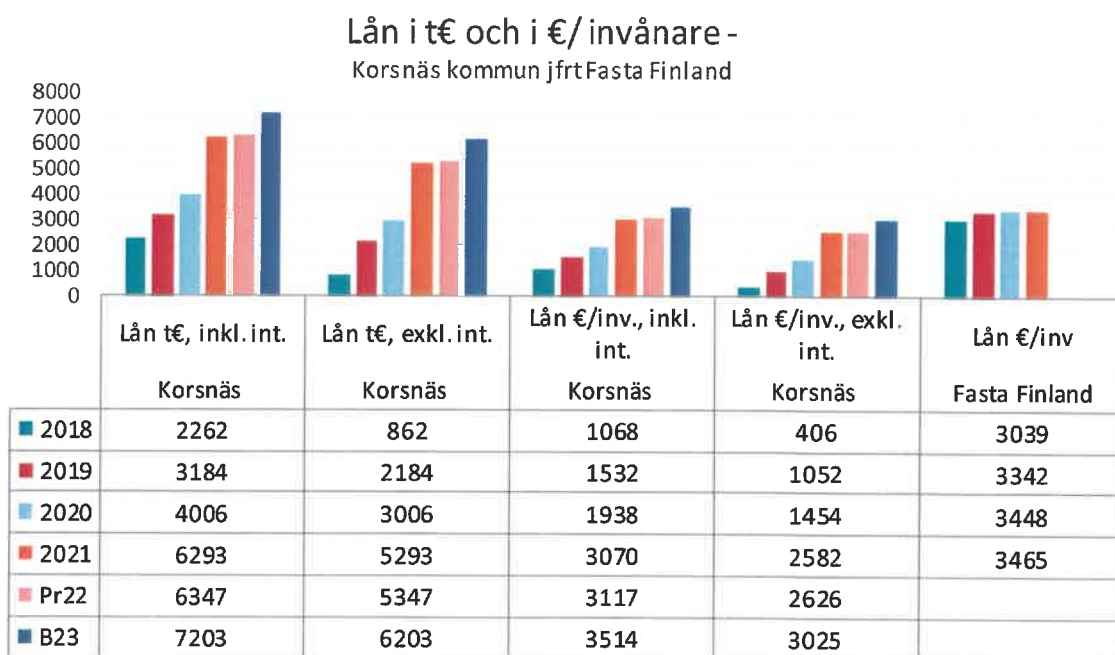
- ✚ formella budgetändringar (efter budgetårets slut) görs inte inom Korsnäs kommun,
- ✚ uppföljning av målsättningarna, utgifter och inkomster är avsedda att ge beslutsfattarna tillräcklig information om hur målen uppnåtts samt om anslagets tillräcklighet och inkomsternas förverkligande,
- ✚ förklaringar till avvikelser i jämförelser mellan budget och bokslut bör föreläggas fullmäktige samt överlämnas till revisorerna för granskning,
- ✚ uppföljningen sker på tjänstemanna-, nämnd-, styrelse- och fullmäktigenivå,
- ✚ fullmäktige fastställer bindande resultatmål då budgeten godkänns,
- ✚ mellanbokslut uppgörs 30.4 och 31.8 (vid behov för ekonomirapporteringen kan dessa ändras till 31.3, 30.6 och 30.9) och delges styrelse och fullmäktige,
- ✚ budgetjämförelser sammanställs månatligen (inte för januari och juli) och senaste sammanställning rapporteras till respektive nämnd,
- ✚ senaste uppgjorda budgetjämförelse på uppgiftsområdesnivå delges styrelse och fullmäktige.

1.6.1. Upptagande av krediter under året

Kommunstyrelsen innehar rätten att uppta lån (förvaltningsstadga § 22, mom 2 pkt 8) till det belopp som framgår av respektive års finansieringsanalys.

Kommunfullmäktige beslöt i § 7/2016 att kommunen kan ta i bruk ett kommuncertifikatprogram med 2-4 finansieringsaktörer på marknaden. Kontolimiten för varje finansieringsaktör ansöktes till ett belopp på 3.000.000 euro. Beloppet för kommuncertifikatprogrammet höjdes (kst § 20/2021, framgick av budgeten inför år 2021) till 5.000.000 euro år 2021.

Till kommundirektören och ekonomichefen har beslutanderätten gällande upptagande av kommuncertifikat i enlighet med kommunstyrelsens beslut § 20/2021 delegerats. Enligt förvaltningsstadgan 2021 (§ 32) kan ekonomichefen konkurrensutsätta och fatta beslut om kortfristig upplåning av kommuncertifikat (inom gränser fastställda av fullmäktige) och inom kommuncertifikatprogrammet.



O/B23/ Figur lån B23.xls /CW

Figur 5.2: Kommunens och landets lån, t€ och lån €/invånare

1.7. Budgetramar inför budgeten år 2023

Budgetramarna för 2023 års budget fastställdes i fullmäktige i maj 2022. Utgångspunkten för budgeten föreslogs vara budgeten 2022, **exklusive verksamheter som överförs till Velfärdsområdet fr.o.m. 1.1.2023**. Därtill beslöts att den av kommunfullmäktige godkända **strategiplanen** bör tas i beaktande vid uppgörande av budget och ekonomiplan.

För lönerna har beaktats en beräknad förhöjning på 2,5 %. Som bas vid lönebudgeteringen har beaktats lönenivån utgående från innevarande års lönenivå i juli samt utgående från planerade undervisningstimmar för undervisningspersonal.

Förändringar i tjänster och befattningar har tagits med i enlighet med vad som framgår av personalplanen. Jämför bilaga 1.

De sociala kostnaderna har beräknats enligt följande:

 KomPL, lönebaserad	17,00 %	
 StaPL, lönebaserad		17,00 %
 Folkpensions- och sjukförsäkringsavgift	1,60 %	1,60 %
 Arbetslöshetsavgift	1,00 %	1,00 %
 Övriga socialförsäkringsavgifter	0,40 %	0,40 %
Totalt	20,00 %	20,00 %

Den pensionsutgiftsbaserade avgiften, vilken benämns utjämningsavgift fr.o.m. år 2023, har beaktats enligt prognoser (e-belopp) som erhållits från KEVA. Summan i budget 2023 uppgår till totalt 142.000 euro.

Socialvårdens verksamhet överförs till Österbottens Velfärdsområde fr.o.m. ingången av år 2023. Hälsovårdens verksamhetsområden överförs fr.o.m. år 2022 till Österbottens Velfärdsområdes skn i.o.m. att upprätthållaren (Malax kommun) överförde sin verksamhet för social- och hälsovård redan år 2022.

Driftsutgifterna under planeperioden beaktas så att för lönejusteringar beaktas 1 %:s årlig ökning (inkl. sociala kostnader), i övrigt tillåts nettodriftsutgifterna åren 2024-2025 ökas/ minskas så att årliga överskott skapas i enlighet med strategiplanen.

1.8. Affärsverket Korsnäs kurscenter

Sedan år 2009 ingår inte längre Korsnäs Kurscenter i kommunens budget då verksamheten fr.o.m. 1.1.2009 övergick till SÖFUK-YrkesAkademin och till Västra Finlands Yrkesinstitut-Axxell. Korsnäs kommun har fram t.o.m. 2022 faktureras för pensionsutgiftsbaserade avgifter för personal som varit anställda inom fd. KKC, vilka enligt avtal vidarefaktureras till de nuvarande upprätthållarorganisationerna.

Resultaträkning

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

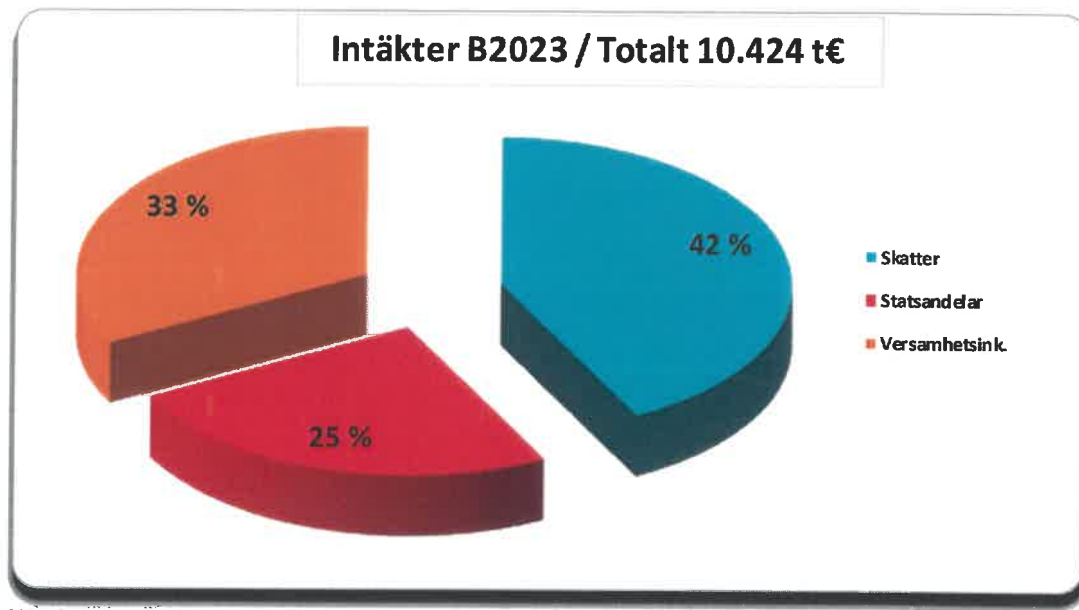
2. RESULTATRÄKNING

2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning

Korsnäs kommun inkl. interna	Euro	Bokslut 2021	Budget B2022	21->B23		B22->B23		Plan 2024	Plan 2025
				Budget kds: förslag B2023	Förä. %	Budget kds: förslag B2023	Förä. %		
Verksamhetens intäkter									
Försäljningsintäkter		803 241,99	858 190,00	532 150,00	-34 %	532 150,00	-38 %	532 150	532 300
Avfallsintäkter		518 472,83	540 720,00	136 730,00	-74 %	136 730,00	-75 %	136 730	136 730
Understöd och bidrag		463 920,32	167 190,00	271 030,00	-42 %	271 030,00	62 %	161 140	79 960
Hysesintäkter *)		1 589 155,36	1 838 350,00	2 266 690,00	43 %	2 266 690,00	23 %	2 240 200	2 223 300
Övriga verksamhetsintäkter		227 129,26	238 190,00	208 140,00	-8 %	208 140,00	-13 %	208 140	208 140
Verksamhetens intäkter		3 601 919,76	3 642 640,00	3 414 740,00	-5 %	3 414 740,00	-6 %	3 278 360	3 180 430
Tillverkning för eget bruk									
Verksamhetens kostnader									
Personalkostnader									
Löner och arvoden		5 224 730,16	5 360 830,00	-	-36 %	3 325 420,00	-37,97 %	3 406 680	3 433 420
Lönebikostnader									
Pensionskostnader		1 127 649,30	1 143 770,00	711 700,00	-37 %	711 700,00	-38 %	707 230	705 580
Övriga lönebikostnader		151 562,68	215 120,00	104 440,00	-31 %	104 440,00	-51 %	103 990	103 440
Köp av tjänster		8 310 722,27	8 409 980,00	2 412 040,00	-71 %	2 412 040,00	-71 %	2 378 620	2 354 780
Material, förnödenheter och varor									
Inköp under räkenskapsperioden		1 165 984,09	1 304 660,00	1 257 060,00	8 %	1 257 060,00	-4 %	1 170 230	1 062 380
Ökning(+) eller minskning(-) av lager									
Understöd		439 272,03	423 090,00	180 970,00	-59 %	180 970,00	-57 %	183 000	184 900
Övriga verksamhetskostnader		1 241 683,95	1 140 380,00	1 003 610,00	-19 %	1 003 610,00	-12 %	971 320	949 670
Verksamhetens kostnader		17 661 604,48	17 997 830,00	8 995 240,00	-49 %	8 995 240,00	-50,02 %	8 921 070	8 794 170
Verksamhetsbidrag		14 059 684,72	14 355 190,00	5 580 500,00	-60 %	5 580 500,00	-61,13 %	5 642 710	5 613 740
Skatteinkomster		7 789 667,59	7 652 000,00	4 669 000,00	-40 %	4 410 000,00	-42 %	4 687 000	4 652 000
Statsandelar		7 293 090,90	7 310 100,00	2 790 000,00	-62 %	2 599 000,00	-64 %	2 207 400	2 207 400
Återkrävd moms									
Finansiella intäkter och kostnader									
Räntintäkter		-	-	-	#####	-	#####	-	-
Övriga finansiella intäkter		31 609,89	31 300,00	23 500,00	-26 %	23 500,00	235 %	23 500	23 500
Räntekostnader		8 399,19	35 000,00	117 100,00	1294 %	117 100,00	-	115 000	115 000
Övriga finansiella kostnader		19 627,38	19 900,00	19 900,00	1 %	19 900,00	-	19 900	19 900
Årsbidrag		1 026 657,09	583 310,00	1 765 000,00	72 %	1 315 000,00	125 %	1 140 290,00	1 134 260
Avskrivningar och nedskrivningar									
Avskrivningar enligt plan		1 437 989,69	1 100 000,00	1 000 000,00	-30 %	1 000 000,00	-9 %	1 000 000	1 000 000
Nedskrivningar									
Extraordinära poster									
Extraordinära intäkter									
Extraordinära kostnader									
Räkenskapsperiodens resultat		411 332,60	516 690,00	765 000,00	-286 %	315 000,00	-161 %	140 290	134 260
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.		194 586,06	360 000,00	285 000,00	46 %	285 000,00	-179 %	285 000	285 000
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver			500 000,00						
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder									
Räkenskapsperiodens översk./undersk.		216 746,54	376 690,00	1 050 000,00	-584 %	600 000,00	-259 %	425 290	419 260
Relationstal									
Årsbidrag %		5,49	3,14	16,23		12,62		11,21	11,30
Årsbidrag euro/invånare		501	282	861		641		556	553
Årsbidrag i % av avskrivningarna		71 %	53 %	177 %		132 %		114 %	113 %
Verksamhetsink./verksamhetsutg. %, inkl. interna		20,39	20,24	37,96		37,96		36,75	36,17
Antal invånare 31.12.		2 050	2 070	2 050		2 050		2 050	2 050

*) Krävs inte i resultaträkningsuppgiftslinjen för år 2000-

C:\OW\B23\RTT\Interna B23.xls



Figur 6: Drifts-, skatte- samt statsandelsinkomster i budget 2023

2.1.1. Resultaträkning enligt förvaltningsområde

Korsnäs kommun, inkl. interna	EURO	B2022	B2023	Förä. %	B2022	B2023	Förä. %	B2022	B2023	Förä. %	B2022	B2023	Förä. %
		Almän förvaltning	Almän förvaltning		Socialväsendet	Socialväsendet		HVC/KÖ/Miljö./NSD	HVC/KÖ/Miljö./NSD		HVC/KÖ/Miljö./NSD	HVC/KÖ/Miljö./NSD	
Verksamhetens intäkter													
Försäljningsintäkter		9 470	8 750	-8 %	293 300		####	-		####	-		####
Avgiftsintäkter		4 100	4 100	0 %	392 000		####	-		####	-		####
Understöd och bidrag		14 100	82 020	482 %	23 900		####	-		####	-		####
Hysesintäkter *)		-	-	####	-		####	-		####	-		####
Övriga verksamhetsintäkter		115 000	79 670	-31 %	200		####	-	200 000	####	-		####
Verksamhetens intäkter		142 670	174 540	22 %	709 400		####	-	200 000	####	-		####
Tillverkning för eget bruk													
Verksamhetens kostnader													
Personalkostnader													
Löner och arvoden		385 150	414 250	8 %	2 250 300		####	-		####	-		####
Lönebikostnader													
Pensionskostnader		77 610	78 340	1 %	461 200		####	-	53 300	####	-		####
Övriga lönebikostnader		14 200	11 110	-22 %	90 200		####	-		####	-		####
Köp av tjänster		344 290	331 270	-4 %	781 800		####	-	5 200 180	####	-		####
Material, förnödenheter och varor													
Inköp under räkenskapsperioden		19 280	22 510	17 %	190 400		####	-	7 500	####	-		####
Understöd		18 360	54 060	194 %	238 800		####	-		####	-		####
Övriga verksamhetskostnader		41 380	45 670	10 %	203 360		####	-		####	-		####
Verksamhetens kostnader		900 270	957 210	6 %	4 216 060		####	-	5 260 980	####	-		####
Verksamhetsbidrag		757 600	782 670	3 %	3 506 660		####	-	5 060 980	####	-		####
Skatteinkomster													
Statsandelar													
Finansiella intäkter och kostnader													
Ränteintäkter													
Övriga finansiella intäkter													
Räntekostnader													
Övriga finansiella kostnader													
Arsbidrag		757 600	782 670	3 %	3 506 660		####	-	5 060 980	####	-		####
Avskrivningar och nedskrivningar													
Avskrivningar enligt plan		4 000		-100 %	-		####	-	77 300	####	-		####
Nedskrivningar													
Extraordinära poster													
Extraordinära intäkter													
Extraordinära kostnader													
Räkenskapsperiodens resultat		761 600	782 670	3 %	3 506 660		####	-	5 138 280	####	-		####
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr. diff.													
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver													
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder													
Räkenskapsperiodens översk./undersk.		761 600	782 670	3 %	3 506 660		####	-	5 138 280	####	-		####
Relationstal													
Arsbidrag %													
Arsbidrag eur/invånare		-531,02	-448,42		-494,31			#DIVISION/0!	-2530,49		#DIVISION/0!		
Arsbidrag i % av avskrivningarna		-366	-382		-1694			#DIVISION/0!	-2445		#DIVISION/0!		
Verksamhetsink./verksamhetsutg. %		-18940 %	#DIVISION/0!		#DIVISION/0!			#DIVISION/0!	-6547 %		#DIVISION/0!		
Antal invånare 31.12.		15,85	18,23		16,83			#DIVISION/0!	3,80		#DIVISION/0!		
*) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen		2070	2050		2070			2050	2070		2050		

2.2. Extern resultaträkning

RESULTATRÄKNING 1.1. - 31.12, BUDGET 2023

		B2023		
Korsnäs kommun (exkl. interna poster)	Resultaträkn.	Interna	Interna	Resultaträkn.
Euro	Inkl. interna poster	Utgifter	Inkomster	Exkl. interna poster
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	532 150,00		90 850,00	441 300,00
Avgiftsintäkter	136 730,00			136 730,00
Understöd och bidrag	271 030,00			271 030,00
Hysesintäkter *)	2 266 690,00		470 860,00	1 795 830,00
Övriga verksamhetsintäkter	208 140,00		206 640,00	1 500,00
Verksamhetens intäkter	3 414 740,00	-	768 350,00	2 646 390,00
Tillverkning för eget bruk				
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader				-
Löner och arvoden	- 3 325 420,00	-		- 3 325 420,00
Lönebikostnader				-
Pensionskostnader	- 711 700,00			- 711 700,00
Övriga lönebikostnader	- 104 440,00			- 104 440,00
Köp av tjänster	- 2 412 040,00	28 900,00		- 2 383 140,00
Material, förnödenheter och varor				-
Inköp under räkenskapsp.	- 1 257 060,00	61 950,00		- 1 195 110,00
Ökn. (+) el. minskn. (-) av lager	-			-
Understöd	- 180 970,00			- 180 970,00
Övriga verksamhetskostnader	- 1 003 610,00	677 500,00		- 326 110,00
Verksamhetens kostnader	- 8 995 240,00	768 350,00	-	- 8 226 890,00
Verksamhetsbidrag	- 5 580 500,00	768 350,00	768 350,00	- 5 580 500,00
Skatteinkomster	4 410 000,00			4 410 000,00
Statsandelar	2 599 000,00			2 599 000,00
Återkrävd moms	-			-
Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkter	-			-
Övriga finansiella intäkter	23 500,00		19 500,00	4 000,00
Räntekostnader	- 117 100,00			- 117 100,00
Övriga finansiella kostnader	- 19 900,00	19 500,00		- 400,00
Årsbidrag	1 315 000,00	787 850,00	787 850,00	1 315 000,00
Avskrivningar och nedskrivningar				-
Avskrivningar enl. plan	- 1 000 000,00			- 1 000 000,00
Nedskrivningar				-
Extraordinära poster				-
Extraordinära intäkter				-
Extraordinära kostnader				-
Räkenskapsperiodens resultat	315 000,00	787 850,00	787 850,00	315 000,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av avskr.diff.	285 000,00			285 000,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av reserv.	-			-
Ökn. (-) el. minskn. (+) av fonder	-			-
Räkenskapsp. översk. / undersk.	600 000,00	787 850,00	787 850,00	600 000,00
Relationstal		Diff.	-	
Årsbidrag %	12,62			13,62
Årsbidrag euro/invånare	641			641
Årsbidrag i % av avskrivningarna	131,50 %			131,50 %
Verksamhetsint/verksamhetsk. %	37,96			32,17
Antal invånare 31.12.	2050			2050

Finansieringsanalys

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

3. FINANSIERINGSANALYS

Kommun, interna poster ingår	Bokslut 2021	Budget B2022	Budget B2023	Plan 2024	Plan 2025
Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde					
Internt tillförda medel					
Årsbidrag	1 026 657,09	583 310,00	1 315 000,00	1 140 290,00	1 134 260,00
Extraordinära poster					
Korrektivposter till internt tillförda medel	- 1 420,45				
Investeringar					
Investeringar i anläggningstillg.	- 4 612 905,01	- 3 045 800,00	- 519 300,00	- 1 002 500,00	- 1 920 900,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	1 587 954,00	704 000,00		-	-
Försäljningsinkomster av anl.tillgångar	16 866,50				
Nettokassaflöde för den egentliga verksamheten och investeringarna	- 1 982 847,87	- 1 758 490,00	795 700,00	137 790,00	- 786 640,00
Finansierings kassaflöde					
Utlåning					
Ökning av utlåningen	-				
Minskning av utlåningen	-				
Förändringar av lånebeståndet					
Ökning av långfristiga lån	1 965 000,00	3 500 000,00	500 000,00	-	1 000 000,00
Minskning av långfristiga lån	-	- 1 178 000,00	- 143 700,00	- 93 700,00	- 1 043 700,00
Förändring av kortfristiga lån	322 000,00	1 000 000,00	500 000,00	-	1 000 000,00
Förändringar av eget kapital					
Övriga förändringar av likviditeten					
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	4 670,80				
Förändring av omsättningstillgångar	-				
Förändring av långfristiga fordringar	-				
Förändring av kortfristiga fordringar	- 176 605,08				
Förändringar av räntefria kort- och långfr.skulder	336 671,61				
Finansierings nettokassaflöde	2 451 737,33	3 322 000,00	856 300,00	- 93 700,00	956 300,00
Förändring av kassamedel	468 889,46	1 563 510,00	1 652 000,00	44 090,00	169 660,00
Förändring av kassamedel	468 889,46	1 563 510,00	1 652 000,00	44 090,00	169 660,00
Kassamedel 31.12. B22 -> korr. enl. utfall 31.12.21	1 430 938,27	2 994 448,27	4 646 448,27	4 690 538,27	4 860 198,27
Kassamedel 1.1.	962 048,81	1 430 938,27	2 994 448,27	4 646 448,27	4 690 538,27
Relationstal					
Skuldsättningsgrad €/invånare, externa i boks., ext o int i B	2 582	4 645	3 514	3 465	3 440
Summa lån o. Hyresansv. 31.12. tusen€, externa i boks., ext och int i B	5 366	9 615,0	7 203,0	7 103,0	7 053,0
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 3 228 817				
Intern finansiering av investeringar, %	33,94				
Låneskötselbidrag	123,23				
Likviditet, kassadagar	24,55				
Antal invånare 31.12.	2 050	2 070	2 050	2 050	2 050

Driftsbudget

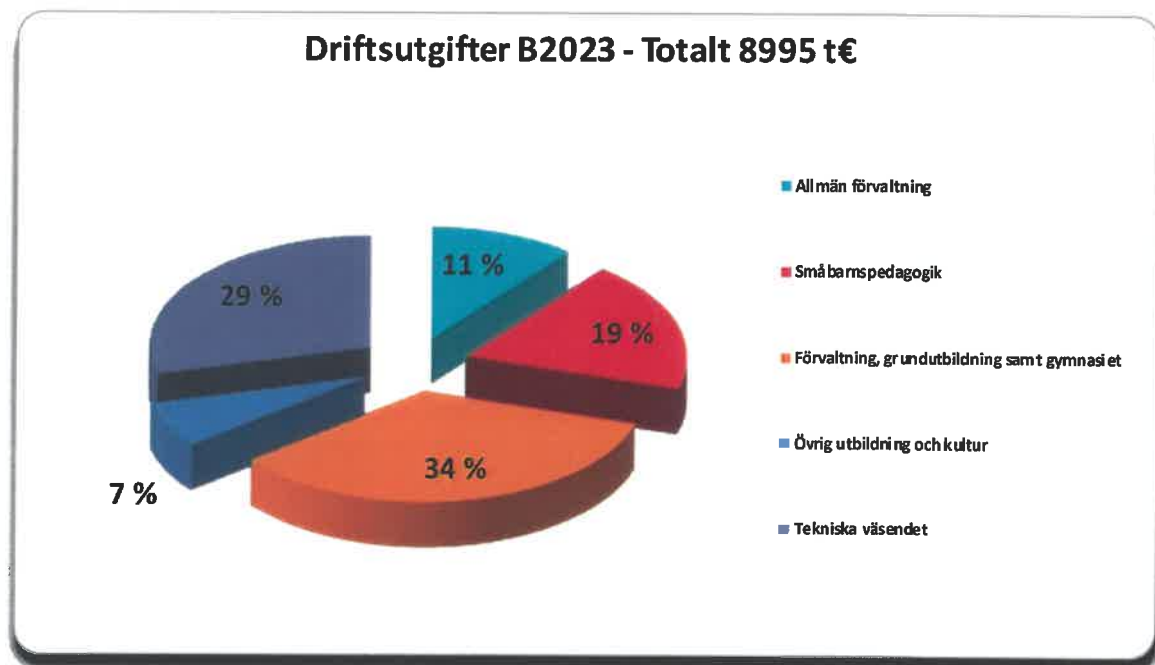
Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

4. DRIFTSBUDGET

Korsnäs kommuns budgetuppställning 2023-2025 bygger på den budgetuppställning som godkänts av kommunfullmäktige. Den största förändringen inför år 2023 kommer ifrån att socialvården överförs till Österbottens Velfärdsområde fr.o.m. 1.1.2023. VA-verket beaktas som en skild balansenheter i kommunens bokföring och påverkar därmed budgetuppställningen.

Driftsutgifternas fördelning enligt verksamhetsområde framgår av figuren nedan – ca en tredjedel av driftsutgifterna åtgår i budgetförslaget år 2023 till verksamhet för småbarnspedagogik, grundutbildning och biblioteks, kultur- och fritidsverksamhet. Tekniska väsendet har en bred kommunal verksamhet då bl.a. kommunens bostäder och fastigheter samt VA-verket ingår däri.



O/B23/Figur drift_inv B23.xls/CW

Figur 7: Driftsutgifter B2023

4.1. Allmän förvaltning

Korsnäs kommuns allmänna förvaltningsuppgifter är bl.a. att:

- handha ekonomiska ärenden,
- ekonomiplanering,
- personalärenden,
- sköta centralarkivet,
- administrera kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, revisionsnämnden och centralvalnämnden,
- handha uppgifter gällande kollektivtrafik,
- administrera och utveckla IT,
- aktivt följa upp och påverka statens reformer samt revideringar av statsandelssystemet.

Målen i Korsnäs kommuns strategiplan (uppdaterad år 2022) fram till år 2030 är följande:

- Korsnäs skall vara en trygg boendekommun som ska vara livskraftig och inkluderande,
- Företagsam och internationell,
- Växande och utvecklande,
- Trygg, familjevänlig och inkluderande boendemiljö,
- Befolkningsmängd över 2000 invånare.

4.1.1. Val

Förtroendeorgan:	Centralvalnämnd, Valnämnder
Uppgiftsområde:	Val
Redovisningsskyldig:	Ekonomichefen
Ansvarsperson:	Ekonomichefen

Verksamhetsidé

Centralvalnämnden handhar till nämnden hörande uppgifter i samband med statliga-, kommunala-, landskaps- och EU-val samt därtill eventuella folkomröstningar. Valnämnderna administrerar röstningsområdenas uppgifter på valdagarna.

Verksamhetsmål

Bindande mål år 2023

- Riksdagsval arrangeras år 2023,
- Kommunen har fastställt att fyra (4) st. röstningsområden finns i kommunen fr.o.m. 1.1.2023,
- Kommunen fastställer röstningsområden inför val och ev. folkomröstningar som arrangeras 1.1.2024 och ett år framåt.

Målsättningar år 2023-2025

- Röstning på valdagen anordnas i kommunens fastställda röstningsområden,
- Att genomföra stadgade val med iakttagande av gällande föreskrifter och att verkställa en snabb rapportering av valresultat,
- Garantera att förhandsröstningar anordnas i kommunen. Som vallokal för förhandsröstningen fungerar kommunkansliet,
- Garanterad valhemlighet är alltid en bindande målsättning. Röstningsområdenas gränser bör ständigt granskas för att garantera valhemlighet och rationalitet. Vid rapporteringen av valresultat används ADB-program med direkt kontakt till den centraliserade rösträkningen,
- Börja föra diskussioner angående ev. införande av elektronisk vallängd på valdagen.

Val som förrättas under åren 2023-2025

2023 Riksdagsval

2024 Presidentval och EU-val

2025 Kommunalval och landskapsval

EKONOMI:**1000 Val**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter %	11581	9500	7200 -24 %	7200 -24 %	20500 185 %	10400 -49 %
Inkomster %	2444	3500	3500 0 %	3500 0 %	11000 214 %	-100 %
Netto %	9137	6000	3700	3700	9500	10400

O:\S22\Drift\edr B2022\inkl jfr.xls/CW

4.1.2. Revision

Förtroendeorgan:	Revisionsnämnd
Uppgiftsområde:	Revision
Redovisningsskyldig:	Revisionsnämnd
Ansvarsperson:	Revisionsnämndens ordförande

Verksamhetsidé

En revisionsnämnd har av fullmäktige tillsatts för fullmäktiges mandatperiod. Revisionsnämndens uppgifter är att organisera och granska kommunens förvaltning och ekonomi därtill bereder nämnden de ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin som fullmäktige skall besluta om. Huruvida verksamhetens uppställda mål uppfyllts bedöms även av revisionsnämnden.

Till organiseringen av granskningen av förvaltning och ekonomi hör att:

- vid behov ge särskilda anvisningar åt revisorn,
- följa med hur revisionen fortskrider genom att ta del av revisorns rapporter och andra utredningar,
- göra framställningar om hur nämndens, revisorns och den interna övervakningens uppgifter kan samordnas på ett ändamålsenligt sätt,
- övervaka skyldigheten att lämna redogörelse för bindningar i enlighet med KomL (410/2015) § 84,
- förslag till fullmäktige beträffande val av revisor,
- göra framställning till fullmäktige om anslag för nämndens och revisorernas utgifter,
- vid anmärkning i revisionsberättelsen inhämta en förklaring av den som saken gäller samt kommunstyrelsens utlåtande,
- följa med vilka åtgärder revisorns meddelande om konstaterade missförhållanden och fullmäktiges beslut i ärenden som gäller revisionen leder till,
- redan under räkenskapsperioden (om rapporteringen medger) vid bestämda tider följa upp hur de mål som fullmäktige har ställt upp har uppnåtts,
- efter att kommunens bokslut färdigställts jämföra de uppställda målen med den verksamhet som ägt rum,
- rapportera till fullmäktige, vid behov och senast i samband med behandlingen av den helhet som gäller godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet.

Verksamhetsmål

Bindande mål år 2023 samt målsättningar år 2024-2025

- En plan över revisionen uppgörs tillsammans med kommunens revisionssamfund. Planen uppdateras årligen enligt behov,
- Genom besök på verksamhetspunkterna och genom kontakter med anställda och förtroendevalda kompletterat med revisorernas granskning skall nämnden kunna utvärdera hur de uppställda målen uppnåtts,
- Kontinuerligt följa upp redogörelse över bindningar,
- Följa upp avtalet gällande revisionstjänster för tiden 2022 och framåt,
- Tillsammans med revisionssamfundet vidareutvecklas revisionen och den interna kontrollen kontinuerligt.

EKONOMI:**1010 Revision**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget- förslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	11145	11500	11500	11500	11500	11500
%		3 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Inkomster	0	0	0	0	0	0
%						
Netto	11145	11500	11500	11500	11500	11500
%		3 %	0 %	0 %	0 %	0 %

4.1.3. Allmän förvaltning

Förtroendeorgan:	Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen
Uppgiftsområde:	Allmän förvaltning
Redovisningsskyldig:	Kommundirektören, ekonomichefen
Ansvarsperson:	Kommundirektören, ekonomichefen

Verksamhetsidé

Tillsammans med kommuninvånarna skapa förutsättningar för att effektivt och rationellt producera och med befintliga resurser erbjuda en sådan samhällsservice som kommunens invånare behöver.

Främja kommuninvånarnas trygghet och trivsel bland annat genom en balanserad utveckling av kommunen som en modern, livskraftig och naturnära kommun.

Bindande mål år 2023**Målsättning:**

- En stabil ekonomisk grund
- Kommunens kostnader och intäkter bör på lång sikt vara i balans för att kunna trygga basservicen
- På sikt bör även utrymme för reinvesteringar skapas

Strategi:

- Ett årsbidrag som täcker avskrivningarna, ca 500 €/inv.
- Det ackumulerade överskottet ska bibehållas på nuvarande nivå (ca. 4,5 miljoner)
- Skuldsättningsgraden och koncernskuldsättningsgraden lägre än landets medelnivå
- God soliditet > 50 %
- Skatteprocenten i klass med övriga grannkommuner

Kommunen

- Den nya strategiplanen Korsnäs 2030, har uppgjorts för innevarande fullmäktigeperiod och används i verksamheten och förankras i budget och ekonomiplan.
- Deltar i näringslivsprojekt och verkar därmed för ett aktivt och mångsidigt näringsliv i samarbete med Yrkesakademin, VASEK och STARTIA, Korsnäs Företagare r.f., olika branschorganisationer och ortens företagare.
- Verkar för nyföretagande, fler arbetsplatser och tillgång till arbetskraft;
- Marknadsför kommunen och uppdaterar kommunens Facebook sida, Instagram sida och hemsida kontinuerligt.
- Marknadsför kommunen gemensamt med Vasaregionen.
- Förnyar kommunens servicestruktur och effektiviserar den kommunala verksamheten genom resultatmedvetenhet och – ansvar på alla nivåer.
- Fortsatt satsning på IT och översyn av IT funktionaliteten.
- Satsar på sin personals välbefinnande i form av köpta kurser av Hälsosmedjan, MI-kort, Närpes och Vasa simhall, rehabilitering, studiebesök, kurser och läroavtal.
- Anskaffa och förnya nödvändiga dataprogram inom allmänna och ekonomiförvaltningen.

Målsättningar 2024-2025

Fortsatt förverkligande av kommunens uppdaterade strategi.

Kommunen

- Verkar för en befolkningstillväxt som utvidgar skattebasen.
- Stimulerar inflyttning för att få merbarn till skolor och dagvård samt medverkar till skapandet av nya arbetsplatser genom att stimulera till nyföretagande.
- Möjliggör havsnära boende.
- Marknadsför kommunen som en del av Kvarkens världsarv.
- Omstrukturerar kommunens service enligt behov, ekonomi och statliga reformer.

Miljöaspekter

Avfallssortering sköts av varje anställd enligt direktiv från Stormossen Ab.

JÄMFÖRELSETAL:

1020 Allmän förvaltning		2021	
Korsnäs	2021	Öster-botten	Fasta Finland
Invånarantal 31.12	2050	176 041	5517897

Källa: Statistikcentralen

EKONOMI:**1020 Allmän förvaltning**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	632706	673350	654210	654210	664470	671630
%		6 %	-3 %	-3 %	2 %	1 %
Inkomster	125965	127140	91880	91880	91880	92030
%		1 %	-28 %	-28 %	0 %	0 %
Netto	506741	546210	562330	562330	572590	579600
%		8 %	3 %	3 %	2 %	1 %

4.1.4. Näringsliv, information och projekt

Förtroendeorgan:	Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen
Uppgiftsområde:	Näringsliv, information & projekt
Redovisningsskyldig:	Kommundirektören
Ansvarsperson:	Kommundirektören

Verksamhetsidé:

Främja kommunens möjligheter att verka som en livskraftig kommun. Detta sker främst genom att främja näringslivet och sysselsättningen samt tillgången till arbetskraft. Anslag för samplanering och omstrukturering av olika sektorer inom Vasaregionen och kostnader för regionbiljettsystemet hänförs till detta uppgiftsområde. Här ingår också anslag för EU-projekt samt en del verksamhetsbidrag.

Målsättning

- Korsnäs företagare ser kommunen som en trygg och pålitlig samarbetspart
- Företagsamhet ska vara en naturlig del av kommunen
- Världsnaturarvet och naturturism ses som en resurs för kommunen

Strategi

- Generationsväxlingar och företagsöverlåtelser inarbetas som en självklar del av ett levande näringsliv med hjälp av VASEK
- Kontinuerlig utveckling av samarbetet med företagarna genom kontinuerlig växelverkan
- Stödja företag som vill växa och utvecklas
- Kontinuerlig information och kontakter till företagarföreningen
- Kommunen kan erbjuda företagare kontors- och verksamhetsutrymmen i befintliga fastigheter kombinerat med möjligheter att köpa även administrativa tjänster
- Inkluderande arbetssätt gentemot företagarna
- Naturturism i världsarvsområdet utvecklas i samarbete med aktörerna på området

Lantbruksförvaltningen

- Lantbruksstöden utbetalas inom de tidsramar som ges, organiseringen handhar från och med 1.1.2022 Närpes stad,
- Föreläsningar och diskussionstillfällen ordnas lokalt med olika teman.

Riktgivande målsättningar 2023-2025

Kommunen

- medverkar till att företag etablerar sig på orten, så att nya arbetsplatser skapas i kommunen,
- utökar möjligheterna för mål- och strategidiskussioner med företagarna,
- skapar en positiv atmosfär som gynnar näringslivets utveckling,
- skapar hållbara strukturer för samhällsservicen.

Miljöaspekter

inom uppgiftsområdet följs de åtgärder som finns i kommunens Agenda 21-program och rekommendationen från Stormossen Ab. Upplysning om åtgärder för att skydda och bevara miljön marknadsförs genom Korsnäs-Nytt, kommunens hemsida och facebook till företagare och kommuninvånare.

EKONOMI:

1180 Näringsliv, information & projekt

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	228276	205920	284300	284300	199930	137370
%		-10 %	38 %	38 %	-30 %	-31 %
Inkomster	44375	12030	79160	79160	74830	4650
%		-73 %	558 %	558 %	-5 %	-94 %
Netto	183902	193890	205140	205140	125100	132720
%		5 %	6 %	6 %	-39 %	6 %

4.2. Bildningsväsendet

4.2.1. Småbarnspedagogik

Förtroendeorgan:	Bildningsnämnden
Uppgiftsområde:	Småbarnspedagogik
Redovisningsskyldig:	Bildningschefen
Ansvarsperson:	Daghemsföreståndare

Verksamhetsidé

Småbarnspedagogiken är utbildningssystemets grundval. Den tidiga barndomen är en tid av snabb utveckling och intensivt lärande. De centrala förändringarna i barnets utveckling sker redan före skolåldern. Därför är det som händer i barnets liv under den tiden betydelsefullt för barnet både här och nu men också långt in i framtiden.

Grunderna för planen för småbarnspedagogik kopplar småbarnspedagogiken nära samman med barnets uppväxt och livslånga lärtig och utgör ett led i kedjan av läroplaner. Grunderna har många beröringspunkter med förskolans och grundskolans läroplaner. Det finländska utbildningssystemet har en enhetlig värdegrund, syn på barnet, lärandet och stödet samt mål för mångsidig kompetens, vilket säkerställer en lärtig som framskrider konsekvent ur barnets synvinkel.

Målen som definieras i lagen om småbarnspedagogik samt skyldigheten att ta hänsyn till barnets bästa vid planeringen och genomförandet av småbarnspedagogik utgör grunden för hela verksamheten. Småbarnspedagogik är en helhet som består av fostran, undervisning och vård, i vilken i synnerhet pedagogiken betonas. Småbarnspedagogiken är en målinriktad och systematisk verksamhet som stöder barnens utveckling, lärande och välbefinnande. Verksamheten utvärderas och utvecklas regelbundet. - *Utbildningsstyrelsen 2022*

Verksamhetsmål

Bindande mål år 2023

Målsättning:

- Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på daghem
- Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på båda inhemska språken
- En trygg och hälsosam miljö med goda inlärningsförutsättningar

Strategi:

- Dagvård inom rimligt avstånd från hemmet
- Planen för småbarnspedagogik ligger till grund för den småbarnspedagogiska verksamheten
- Språkstimulerande verksamhet
- Allas lika värde utgör en värdegrund i småbarnspedagogiken
- Individuellt bemötande och lågtröskel för specialresurser
- Inspirerande lärmiljöer med inriktning på tex motion och uteliv

Åtgärder:

- Under verksamhetsåret 2022–2023 betonas kompetensområdet Multilitteracitet,
- Från och med 1 augusti 2022 togs den nya planen för småbarnspedagogik i bruk, så också Korsnäs kommuns lokala plan för småbarnspedagogik som reviderades under våren 2022. Under hösten 2022 och våren 2023 revideras och implementeras också Barnets plan,
- Småbarnspedagogiken har beviljats stöd för projekt som innebär att den, i dagsläget bristfälliga digitala utrustningen förnyas och uppdateras. Projektet bedrivs under år 2023.
- Uppdatering av datasystem och ibruktagnings av Päikky Admin.

Barnstatistik

Antalet födda barn år 2017-2022

	2017	2018	2019	2020	2021	Prog. 2022
Harrström	1	3	4	0	0	3
Molpe	6	4	3	2	7	0
Korsnäs	9	6	8	5	5	4
Taklax	4	0	5	0	1	2
Totalt	20	13	20	7	13	9

	2021	B2022	PI2023	PI2024	PI2025
Antal närvarodagar					
Kottebo daghem	4781	8500	8500	8500	8500
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	1600	3800	3800	3800	3800
Harrström daghem	2281	2900	2900	2900	2900
Skol-/Förskoleeftis, Korsnäs skola	515(282 fsk)	2800	2800	2800	2800
Skol-/Förskoleeftis, Molpe skola	239(130sk)	1100	1100	1100	1100
Harrström eftis	507(244 fsk)	1100	1100	1100	1100

Brutto euro/närvarodag

Kottebo daghem	134	77	81	80	81
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	197	90	102	102	103
Harrström daghem	135	107	123	120	121

Netto euro/närvarodag

Kottebo daghem	123	70	71	75	76
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	178	82	91	95	96
Harrström daghem	128	101	115	116	116

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

Under kommande år behövs förnyelse i grundsystemen så att man följer sådant som är lagenligt men också gör arbetet mer effektivt. Personalens kompetens skall upprätthållas och utvecklas för att en god småbarnspedagogik skall genomdrivas. Viktigt att kontinuerligt arbeta för personalens välmående och välbefinnande.

Miljöaspekter

Inom småbarnspedagogiken beaktas miljöaspekterna genom avfallssortering i enlighet med rekommendationerna. "Mulle-" och "Knytte-programmet" används för att värna om miljön och vara rädd om naturen. Kompost- och odlingslådor skötta av barn och personal och besök till ekopunkter ger insikter i hållbar livsstil. Retur- och naturmaterial används i verksamheten för att ge insikter om återanvändning. Vid matlagning används ekologiska och närodlat råvaror enligt tillgång och med beaktande av ekonomiska faktorer.

JÄMFÖRELSETAL:

1390 Småbarnspedagogik		2021	
	Korsnäs	Öster-	Fasta
	2021	botten	Finland
Småbarnspedagogik nto €/ inv.	609	593	561
nto €/ 0-6 år	11044	8301	8774

Källa: Statistikcentralen

EKONOMI:**1390 Småbarnspedagogik**

	Bokslut	Budget	Kst:s bud- getförslag	Budget	Plan	Plan
	2021	2022	2023	2023	2024	2025
Utgifter	1520288	1618060	1708660	1708660	1682530	1701390
%		6 %	6 %	6 %	-2 %	1 %
Inkomster	124480	125110	172960	172960	102960	102960
%		1 %	38 %	38 %	-40 %	0 %
Netto	1395808	1492950	1535700	1535700	1579570	1598430
%		7 %	3 %	3 %	3 %	1 %

4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6**Förtroendeorgan:****Bildningsnämnden****Uppgiftsområde:****Skolförvaltningen och den grundläggande utbildningen (åk 1-6)
samt förskolan****Redovisningsskyldig:****Bildningschefen****Ansvarsperson:****Bildningschefen****Verksamhetsidé:**

Att bereda alla läropliktiga barn i kommunen möjlighet till undervisning i förskola och grundläggande utbildning årskurserna 1-6 enligt deras egna förutsättningar i en trygg miljö.

FAKTA:**Elevantal**

	2020-21	2021-22	2022-23	2023-24	2024 -25
Korsnäs kyrkoby	58 + 13	52 + 14	57 + 10	54 + 10	57+7
Molpe	40 + 7	41 + 7	41 + 0	34 + 6	31+4
Taklax	36 + 11	43 + 6	40 + 8	42 + 4	36+4
Totalt	134 + 31	136 + 27	138 + 18	130 + 20	124+15
Förskola	31	27	18	20	15
Övriga skolor	1	1	1	1	1

Verksamhetsmål:**Bindande mål år 2023**

- Samarbetet över skolgränser och skolstadierna fortsätter
- Integrera företagsamhetsfostran i undervisningen på alla nivåer
- Tilldelning av tillräcklig timresurs för att kunna differentiera undervisningen och även tillgodose individuella behov
- Elevvård och trivsel i en trygg miljö för såväl elever som personal
- Fortsatt satsning på digitaliseringen och användningen av de möjligheter som tekniken ger tex. i form av utbyte med finska skolor

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

- Ökad satsning på språkutbildning, speciellt den kommunikativa förmågan i finska, samt att kritiskt granska tillgänglig information
- Satsning på välmående, mobbningsförebyggande och hälsofrämjande verksamhet
- Möjlig specialinriktning på utevistelse och motion

Miljöaspekter

- Planen för miljöanpassning efterföljs

JÄMFÖRELSETAL

- Kostnad per elev
- Antalet behöriga lärare

1705 Grundläggande utbildning

	2021		
	Korsnäs 2021	Öster- botten	Fasta Finland
Anal elever i egen grundl. utb.	136	18502	533920
Grundläggande utbildning nto €/inv	1206	1113	996
Grundläggande utbildning nto €/ele	18184	10586	10292

Källa: Statistikcentralen

EKONOMI:**1700 Förvaltning, förskola & grundutbildning 1-6**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	1949396	1923770	2077420	2077420	2169530	2192480
%		-1 %	8 %	8 %	4 %	1 %
Inkomster	55174	81360	87500	87500	60940	60940
%		47 %	8 %	8 %	-30 %	0 %
Netto	1894222	1842410	1989920	1989920	2108590	2131540
%		-3 %	8 %	8 %	6 %	1 %

4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning

Förtroendeorgan:	Gemensam bildningsnämnd med Malax kommun
Uppgiftsområde:	Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning
Redovisningsskyldig:	Bildningschefen
Ansvarsperson:	Bildningschefen, Högstadiets - och gymnasiets rektor

Verksamhet

Att ge distriktets elever på högstadiet och gymnasiet en allsidig och bra utbildning och förbereda dem för fortsatta studier. Malax kommun upprätthåller tillsammans med Korsnäs kommun Högstadiet i Petalax (åk 7-9) och Gymnasiet i Petalax.

Personal högstadiet	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
Heltid	27	27	27
Deltid	16	19	19
Årsverken	37,25	38	39
Personal gymnasiet	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
Heltid	12	10	9
Deltid	7	9	9
Årsverken	13,38	14	14
Bildningskansli	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
Heltid	2	2	2
Deltid	2	0	0
Årsverken	4	2	2

Strategiska mål högstadiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Alla arbetar mot välbefinnande för alla i arbetsgemenskapen; såväl för elever, lärare som personal. Utveckla en trivsamt, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö.	Lärare, personal och elever arbetar aktivt för att skapa en god och trygg skolmiljö.	Elevernas och all personals återkoppling.
Främja elevernas delaktighet och inkludering.	Lärare och personal skapar strukturer för att eleverna skall vara delaktiga och inkluderas i skolans verksamhetskultur.	Elevernas och all personals återkoppling.
Främja en hållbar utveckling	Lärare, personal och elever arbetar med attitydfostran och skapar en medvetenhet om cirkulär ekonomi och hållbar utveckling.	Utvärdering och uppföljning
Strategiska mål gymnasiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Stöda studerandes välmående och skapa en trivsamt, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö.	Lärare, personal och studerande arbetar aktivt för att skapa välmående och en god skolmiljö	Studerandes och all personals återkoppling.
Främja studerandes delaktighet och inkludering	Lärare och personal skapar strukturer för att studerande skall vara delaktiga och inkluderas i skolans verksamhetskultur. Skolan och kommunen skall samverka för att de studerande skall göras delaktiga i kommunens planering av tjänster för de unga.	Studerandes och all personals återkoppling.
Främja en hållbar utveckling	Lärare, personal och studerande arbetar med attitydfostran och skapar en medvetenhet om	Utvärdering och uppföljning

	cirkulär ekonomi och självhushållning. Lärare, personal och studerande skapar en hållbar och giftfri lärmiljö.	
Utveckla tvärvetenskaplig verksamhet som pedagogisk modell för gymnasiet med fokus på hållbarhet.	Alla lärare deltar i kompetensutveckling inom tvärvetenskap. Fortbildning ordnas internt i kollegiet samt deltagande i extern fortbildning.	Lärares kunnskap inom fenomenbaserad och tvärvetenskaplig pedagogik Lärarnas och studerandes återkoppling
Studier i rörelse och hälsofrämjande verksamhet på andra stadiet	Alla studerande ska få insikt i nyttan av rörelse under arbetsdagen i anslutning till läsårets tema: välmående.	Studerandes återkoppling

Nyckeltal	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
€ / invånare	733	792	863
Antal elever, högstadiet	212	246	272
varav Malaxbor	153,5	182	197
varav Korsnäsbor	57,5	63	74
varav övriga	1	1	1
Antal elever gymnasiet	84,5	90	85
varav Malaxbor	63	69	61
varav Korsnäsbor	19	19	23
varav övriga	2,5	2	1
€ / elev, högstadiet (exkl. skjutsar)	11 218	10 494	10 343
€ / elev, gymnasiet (exkl. skjutsar)	14 689	13 990	14 696

Ekonomiska mål	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	EP 2024	EP 2025
4500 Gemensamt skolväsende					
Extern	-3 324 190	-3 426 097	-3 850 070	-3 947 451	-4 021 715
VERKSAMHETENS INTÄKTER	511 992	506 500	478 270	487 619	487 132
Försäljningsintäkter	404 027	425 500	404 270	412 953	412 540
Understöd och bidrag	105 001	78 000	74 000	74 666	74 591
Övriga verksamhetsintäkter	2 965	3 000	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 782 366	-3 851 597	-4 244 340	-4 351 070	-4 459 847
Personalkostnader	-3 081 471	-3 107 877	-3 270 280	-3 332 338	-3 415 647
Köp av tjänster	-368 667	-398 200	-631 600	-650 548	-666 812
Material, förnödenheter och varor	-325 985	-337 520	-340 450	-366 114	-375 266
Understöd	-1 540	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-4 703	-8 000	-2 010	-2 070	-2 122
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-53 817	-81 000	-84 000	-84 000	-49 000
Avskrivningar enligt plan	-53 817	-81 000	-84 000	-84 000	-49 000
Intern	-694 524	-913 935	-897 366	-924 287	-947 394
VERKSAMHETENS INTÄKTER	183 415	213 273	214 154	220 579	226 093
Försäljningsintäkter	182 489	211 103	212 204	218 570	224 034
Övriga verksamhetsintäkter	926	2 170	1 950	2 009	2 059
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-877 939	-1 127 208	-1 111 520	-1 144 866	-1 173 487
Köp av tjänster	-340 151	-533 658	-572 770	-589 953	-604 702
Material, förnödenheter och varor	-18 752	-21 050	-25 650	-26 420	-27 080
Övriga verksamhetskostnader	-519 036	-572 500	-513 100	-528 493	-541 705
Totalsumma	-4 018 714	-4 340 032	-4 747 436	-4 871 738	-4 969 110
Verksamhetsbidrag ext+int	-3 964 898	-4 259 032	-4 663 436	-4 787 738	-4 920 110
Verksamhetsbidrag ext	-3 270 373	-3 345 097	-3 766 070	-3 863 451	-3 972 715

EKONOMI:**1760 Grundutbildning åk 7-9 & gymnasieutbildning**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	919924	982010	1038520	1038520	1028520	1031520
%		7 %	6 %	6 %	-1 %	0 %
Inkomster	2488	2400	2500	2500	2500	2500
%		-4 %	4 %	4 %		
Netto	917436	979610	1036020	1036020	1026020	1029020
%		7 %	6 %	6 %	-1 %	0 %

4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

Förtroendeorgan:	Kommunstyrelsen
Uppgiftsområde:	Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning
Redovisningsskyldig:	Kommundirektören
Ansvarsperson:	Kommundirektören

Verksamhetsmål**Bindande mål år 2023**

Kommunen har avtal gällande medborgarinstitutets verksamhet tillsammans med Malax kommun. Kommunen deltar i kostnaderna för förvaltningen av läroavtalsutbildningen i samarbete med Vasa stad och i samkommunen för Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur.

Verksamhet

Allmän folkbildning enligt lagen om fritt bildningsarbete för kommuninvånare i olika åldrar. Grundundervisning i bildkonst och teaterkonst enligt lagen om grundläggande konstundervisning för barn och ungdomar i åldern 8-19 år. Malax och Korsnäs upprätthåller ett gemensamt medborgarinstitut som bedriver undervisning i olika kommundelar och byar.

Personal	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
Heltid	2	2	2
Deltid	2	1	1
Timlärare och föreläsare	108	100	100
Årsverken	7	7	7

Strategiska mål	Bindande mål	Mätare/målnivå
Möjlighet för kommuninvånarna till hobbyer och meningsfull fritid.	Breda utbud och tillgänglighet för olika målgrupper, delaktiga invånare som upplever att de kan påverka MI:s utbud.	1-2 nya kurskoncept/målgrupp. Utvärdering av kurserna.
Utveckla samarbete.	Utökad dialog med olika samarbetsparter. Gemensamma utvecklingsprojekt med andra institut.	Minst tre samarbeten i form av regionalt utvecklingsprojekt eller samarbete lokalt.

Nyckeltal	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023
€ / invånare	55	56	54
€ / studerande	169	156	152
€ / timmar	71	61	57
Antal studerande	1 760	2 000	1900
varav Malaxbor	1 029		
varav Korsnäsbor	494		
Antal kursdeltagare	2 229	4 000	3900
männens andel (%)	30		
andel av kommuninvånare (%)	20		
Antal förverkligade kurser	221	280	260

Ekonomiska mål	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	EP 2024	EP 2025
5000 Allmän folkbildning					
Extern	-238 172	-258 770	-263 500	-274 899	-286 135
VERKSAMHETENS INTÄKTER	113 859	168 020	166 360	167 857	167 689
Försäljningsintäkter	46 260	49 290	50 720	51 176	51 125
Avgiftsintäkter	63 862	113 730	110 640	111 636	111 524
Understöd och bidrag	3 722	5 000	5 000	5 045	5 040
Övriga verksamhetsintäkter	15	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-352 030	-426 790	-429 860	-442 756	-453 825
Personalkostnader	-268 981	-302 150	-310 130	-319 434	-327 420
Köp av tjänster	-62 899	-91 790	-85 370	-87 931	-90 129
Material, förnödenheter och varor	-3 254	-6 430	-6 300	-6 489	-6 651
Övriga verksamhetskostnader	-16 896	-26 420	-28 060	-28 902	-29 624
Intern	-63 012	-45 601	-34 698	-35 739	-36 633
VERKSAMHETENS INTÄKTER	6 320	6 000	3 500	3 605	3 695
Avgiftsintäkter	6 320	6 000	3 500	3 605	3 695
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-69 332	-51 601	-38 198	-39 344	-40 328
Köp av tjänster	-9 951	-21 561	-19 868	-20 464	-20 976
Material, förnödenheter och varor	-190	-3 160	-1 100	-1 133	-1 161
Övriga verksamhetskostnader	-59 191	-26 880	-17 230	-17 747	-18 191
Totalsumma	-301 184	-304 371	-298 198	-310 638	-322 768

Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur

Samkommunens ansvarsområde är följande:

- Centralförvaltning och servicetjänster
- Yrkesakademin i Österbotten
- Wasa Teater – Österbottens regionteater
- KulturÖsterbotten

Samkommunens strategi bygger på:

Vision

Utbildning och kultur i världsklass!

Strategi

Vi är lyhörda för och samverkar med den värld vi lever i

Tyngdpunktsområden:

- Kunden är ständigt i centrum i all vår verksamhet
- De digitala lösningarna är integrerade i verksamheten och stöder interaktion och delaktighet
- Vi är drivande lokalt med nationell och internationell förankring

Ministerierna har i september 2022 publicerat en rapport om samhällsläget och ärenden som behöver beslut. Inom undervisnings och kulturministeriets ansvarsområde lyfts bland annat fram behovet av att lyfta utbildningsnivån i landet, en höjning av kostnaderna för FUI (forskning utveckling och innovation) till fyra procent av landets BNP. Ministeriet lyfter även fram en reform av upprätthållarstrukturen för andra stadiet och en grundlig reform av finansieringssystemet för andra stadiets utbildningar.

På grund av det ekonomiska läget generellt och osäker finansiering för yrkesutbildningen planeras byggstart för renoveringen av Campus Mosedal i Närpes till år 2024 istället för år 2023.

Finansieringen av teaterverksamheten är tack vare den förnyade lagstiftningen om finansiering av performativ konst prognosticerbar beträffande andelen årsverken som finansieras. Finansieringsbasen för teaterkonsten hänger ihop med statsmaktens beslut om de s.k. Veikkaus medlen. I budgetberedningen för Wasa Teaters budget för år 2023 är statsandelarna beräknade utgående från undervisnings- och kulturministeriets budgetförslag för året.

Finansieringen av verksamheten inom KulturÖsterbotten har genom åren utvecklats till att bli starkt projektbetonad. De kommunala betalningsandelarna beräknas i budgeten uppgå till knappt 43 procent av ansvarsområdets budget. Detta innebär att avkastningen på insatt kapital för ansvarsområdet är synnerligen god.

De kommunala betalningsandelarna för allmän intressebevakning, Wasa Teater och KulturÖsterbotten justeras med 2 procent i enlighet med godkänd ekonomiplan.

Inom samkommunens gemensamma funktioner som är koncentrerade till ansvarsområdet gemensam förvaltning är största enskilda insatsen förslaget att riva fastigheten som är belägen i Roparnäs. För denna åtgärd föreslås uppbäras en extra kommunal betalningsandel på totalt 500 000 euro.

Yrkesakademin i Österbotten

Yrkesakademin i Österbotten är ett huvudansvarsområde inom Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur. Antal Korsnäs elever som studerar vid YA har varit enligt följande:

Antal elever vid	Vt19	Ht 19	2020 (inga terminer längre)	2021
Yrkesakademin	57	60	68	72
i Österbotten				

Musikinstitutet Legato

Musikinstitutet Legato upprätthålls sedan 1.8.2001 som en enhet under Närpes stad. Verksamhetsområdet är Kaskö, Kristinestad och Närpes städer samt Korsnäs och Malax kommuner.

Antal veckotimmar för Korsnäselever i musikinstitutet Legato:

	Ht21	Progn Vt22	B2023
Instrument	16	12	11
Musikkännedom			1,33
Karusell	2	1	-
Karusell, startgrupp	-	1	-
	2021	B2022	B2023
Antal undervisningst. /år	618,61	420	431
€/undervisningstimme	32,08		

EKONOMI:**1800 Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	77744	78190	88440	88440	76350	76350
%		1 %	13 %	13 %	-14 %	0 %
Inkomster	85	100	100	100	100	100
%		18 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Netto	77659	78090	88340	88340	76250	76250
%		1 %	13 %	13 %	-14 %	0 %

4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

Förtroendeorgan:

Bildningsnämnden

Uppgiftsområde:

Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

Redovisningsskyldig:

Bildningschefen

Ansvarsperson:

Bibliotekschefen, idrottsinstruktör, välfärdskoordinator

Verksamhetsidé:

Biblioteket ska erbjuda material, information och kulturellt innehåll i en mångsidig och tidsenlig samling av fysiska och digitala material. Biblioteket ska främja läsning och litteratur, tillhandahålla informationstjänster, främja mångsidig läskunnighet och ge handledning och stöd i detta. Bibliotekets lokaler välkomnar och är öppna för alla, för lärande, fritidsintressen, arbete och medborgarverksamhet. Bibliotekets verksamhet ska bygga på gemenskap, pluralism, kulturell mångfald och mångsidighet samt öppen dialog. Biblioteket ordnar kulturevenemang och stöder aktörer inom kultur- och museiverksamhet.

Skapa förutsättningar för en motionsinriktad livsstil för hela befolkningen genom sunda levnadsvanor och hållbar utveckling. På ungdomssidan upprätthålla och utveckla utbudet av fritidsaktiviteter för barn och ungdomar.

Verksamhetsmål:

Bindande mål år 2023

Målsättningen är att ge biblioteksservice av högsta kvalitet till kommuninvånare och övriga användare, att vara en verksam och kraftfull aktör som ger möjlighet till insyn, påverkan och utövande av demokratiska rättigheter. Biblioteket är en viktig plats i människors vardag genom att det erbjuder mångsidiga möjligheter till bildning, förkovran, rekreation, upplevelser av konst och kultur och medborgaraktivitet. Bibliotekslokalen är en öppen plats för alla. Biblioteket stöder välmående i lokalsamhället, arbetar för jämlikhet och motverkar klyftor av alla slag. Personalen deltar i kontinuerligt i fortbildning.

Utveckla utbudet av fritidsaktiviteter. Jobba för att få en egen ungdomsledare.

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Lån	17300	21000	20500	20500	20500
Besök per invånare	8	10	10	10	10
Utlåning per invånare	8	10	9	9	9
Idrottsskolor/deltagare	2/50	2/60	2/60	2/60	2/60
Powerclubledare/deltagare	5/50	7/50	7/50	7/50	7/50
Gymträning grupper/deltagare	2/25	1/20	1/30	1/30	1/30
Ungdomsverkstad dag/öppet/vecka	3	5	5	5	5

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

Biblioteket utvecklas i samarbete med övriga bibliotek och biblioteksbranschens organisationer. Fredrikabiblioteken och Regionutvecklingsuppdraget i Vasa stadsbibliotek är främsta samarbetsparter. Under budgetåret förbereds byte av bibliotekssystem. Det läsfrämjande arbetet med barn och unga som målgrupp fortsätter i samarbete med daghem och skolor, med hjälp av ett mångsidigt utbud av evenemang, besök och kampanjer. Bibliotekslokalen är en viktig plats i samhället och den används för ökad insyn, medbestämmande och övrig medborgaraktivitet. Biblioteket erbjuder en motvikt till kraven på konsumtion och förbrukning av resurser i ett samhälle som förändras i allt snabbare takt. Biblioteket tillhandahåller hållbar information och service. Beredskap för att upprätthålla och utveckla den mobila servicen bör finnas.

Utveckla utbudet av fritidsaktiviteter.

Miljöaspekter

Biblioteksverksamheten främjar sam användning och återanvändning. Den tryckta boken är ett oslagbart koncept. Digitala medier sparar resurser men kräver tillgång till laddad elektrisk apparatur. Biblioteket är närservice som bygger på hållbara värden, ger information och konsumentupplysning.

Övergång till miljövänlig bokplast. Nationella projekt har visat att biblioteksverksamheten är klimatvänlig och har ett fördelaktigt fotspår. Förbättring kan ske i uppvärmning, elektricitet och olika tekniska lösningar i anslutning till lokalerna, vilket det inte ankommer på biblioteken att besluta om.

Ordna sina resor med buss- och taxitransport. Information om hållbar utveckling.

JÄMFÖRELSETAL:

1860 Bibliotek, kultur och fritid	2021		
	Korsnäs	Öster-botten	Fasta Finland
Nto kostnad för bibliotek €/inv.	66	63	60

Källa: Statistikcentralen

EKONOMI:

1860 Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	400446	442030	511130	511130	497660	500570
%		10 %	16 %	16 %	-3 %	1 %
Inkomster	28806	58030	45830	45830	38330	38330
%		101 %	-21 %	-21 %	-16 %	0 %
Netto	371639	384000	465300	465300	459330	462240
%		3 %	21 %	21 %	-1 %	1 %

4.3. Tekniska väsendet

Tekniska väsendet

Tekniska väsendet handhar den tekniska servicen i kommunen och omfattar allt från byggande, skötsel och underhåll av vägar och områden till drift av vatten- och avloppsreningsverk samt upprätthållande av ett fastighetsbestånd med ändamålsenliga utrymmen för olika verksamhetsformer. Tekniska väsendet handhar markanvändningstjänster och beredning av planlägningsärenden.

4.3.1. Teknisk förvaltning

Förtroendeorgan:	Tekniska nämnden
Uppgiftsområde:	Teknisk förvaltning
Redovisningsskyldig:	Tekniska chefen
Ansvarsperson:	Tekniska chefen

Verksamhetsidé:

Tekniska förvaltningen planerar, koordinerar och leder tekniska verkets verksamhet och personal. Med tillgängliga resurser ska tekniska förvaltningen tillgodose kommunens invånare och näringsliv en god service samt skapa förutsättningar för en ändamålsenlig verksamhet för kommunens övriga verksamhetsorgan.

Som sakkunnigt organ inom det tekniska området bereder tekniska nämnden ärenden för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt åt andra kommunala förvaltningsenheter.

Verksamhetsmål:

Tekniska förvaltningen ska skapa förutsättningar för att utveckla kommunen till ett intressant och attraktivt alternativ vid val av boende och företagsetablering. Tekniska förvaltningen ska med tillgängliga resurser erbjuda ett attraktivt boende och en god kommunal service, både till den enskilde kommuninvånaren och till näringslivet.

Bindande mål år 2023

- Planeringsprocessen för uppgörandet av en delgeneralplan för Poikel vindkraftspark.
- Planeringsprocessen för uppgörandet av en delgeneralplan för Molpe vindkraftspark.
- Planeringsprocessen för uppgörandet av en havsbaserad vindkraftspark.
- Ändring av Bräckskärets stranddetaljplan till en detaljplan för fast boende godkänns.
- Tavastland detaljplan i Molpe färdigställs.

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

- Anskaffning av markområden
- Fortsatt skapa möjligheter för byggande på intressanta markområden.

Miljöaspekter

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
P-plats för pendlare, st.	1	1	1	1	1
Parkeringsplats i Molpe					

EKONOMI:**2040 Teknisk förvaltning**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	240797	266700	274980	274980	271570	273700
%		11 %	3 %	3 %	-1 %	1 %
Inkomster	145327	144410	149460	149460	149460	149460
%		-1 %	3 %	3 %	0 %	0 %
Netto	95470	122290	125520	125520	122110	124240
%		28 %	3 %	3 %	-3 %	2 %

4.3.2. Vägar och allmänna områden

Förtroendeorgan:	Tekniska nämnden
Uppgiftsområde:	Vägar och allmänna områden
Redovisningsskyldig:	Tekniska chefen
Ansvarsperson:	Tekniska chefen

Verksamhetsidé:

Till uppgiftsområdet hör förvaltning och underhåll av kommunens trafikleder och allmänna områden. Kommunen skapar förutsättningar för ett funktionellt vägnät och strävar efter största möjliga trafiksäkerhet. Underhåll av vägnätet utförs ekonomiskt och ändamålsenligt för att upprätthålla en nivå som motsvarar samhällets behov. Med tillgängliga resurser ska parker, idrottsanläggningar, farleder, småbåtshamnar och siminrättningar motsvara det behov som efterfrågas.

Verksamhetsmål:

Kommunen ska upprätthålla åtminstone nuvarande nivå på trafiklederna samt utveckla trafiksäkerheten i alla avseenden i kommunen. Trafiklederna ska ha god körbarhet under normala förhållanden och vägbelysningsstandarden höjs genom sanering.

Kommunen deltar i upprätthållandet av vägnätet genom att bevilja underhålls- och grundförbättringsbidrag till bidragsberättigade enskilda vägar.

Bindande mål år 2023

- Förbättringar av Kyrkobyvägens beläggning.
- Sanering av Kyrkobyvägens vägbelysning.
- Medverka till färdigställandet av Vasaregionens trafiksäkerhetsplan.

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Vägar och leder					
Byggnadsplanevägar, km	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
Leder för lätt trafik, km	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3
<u>Underhållsbidrag till enskilda vägar</u>					
Väglag berättigade till understöd	34	34	34	34	34
Väglängd, km	44,1	44,1	44,4	44,4	44,4
<u>Vägbelysning</u>					
Allmänna vägar, ljuspunkter	781	785	785	785	785
Enskilda vägar, ljuspunkter	370	370	373	373	373
<u>Småbåtshamnar</u>					
Antal platser/uthyrda platser	66/50	65/50	65/50	65/50	65/50
Jämförelsetal					
Underhållsbidrag enskilda vägar (euro)	25141	27000	27000	27000	27000
Vägbelysning (euro)	18600	20000	26000	26000	26000
Småbåtshamnar, uthyrnings%	76	77	77	77	77

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

- Sanering av övrig vägbelysning.
- Sanering av vägbelysning i enlighet med uppgjord saneringsplan
- Ny beläggning på Kyrkobylvägen

Miljöaspekter	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Trafiksäkerhetsåtgärder	1	1	1	1	1

EKONOMI:

2130 Vägar och annan infrastruktur

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	187015	238340	255730	255730	246680	239930
%		27 %	7 %	7 %	-4 %	-3 %
Inkomster	114801	113400	116780	116780	107780	107780
%		-1 %	3 %	3 %	-8 %	0 %
Netto	72215	124940	138950	138950	138900	132150
%		73 %	11 %	11 %	0 %	-5 %

4.3.3. Byggnader och lokaler

Förtroendeorgan:	Tekniska nämnden
Uppgiftsområde:	Byggnader och lokaler
Redovisningsskyldig:	Tekniska chefen
Ansvarsperson:	Tekniska chefen

Verksamhetsidé:

Tekniska avdelningen hyr ut utrymmen internt till övriga avdelningar och externt till privatpersoner och företag. Tekniska avdelningen ansvarar för drift och underhåll av kommunens fastighetsbestånd samt medverkar i planering och förverkligande av byggprojekt i kommunal regi. Tekniska avdelningen strävar efter att fastigheterna ska vara ändamålsenliga samt mera energieffektiva och dess uppvärmning mera ekonomisk och miljövänlig.

Verksamhetsmål:

Upprätthålla ändamålsenliga fastigheter med ett gott inomhusklimat för såväl internt bruk som för privatpersoner och företag.

Tillgodose olika målgruppers behov av bostäder samt näringslivets behov av lokaler genom effektivt utnyttjande av befintliga fastigheter.

Sträva till en mera ekonomisk och miljövänlig uppvärmning av byggnader samt utveckla fastighetsövervakningssystemet.

Bindande mål år 2023

- Nya kommundgården mottas i början av 2023.
- Planering av renovering av kommundgårdens bostäder och nuvarande tomt.
- Planering av gymnastiksal och ändring av bef. utrymmen i Molpe skola.
- Bostadslokaler grund- eller ytrenoveras vartefter behov uppstår.

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Byggnader i kommunens besittning och kommunalt bruk					
Byggnader (inkl. uthus m.m.)	57	57	57	57	56
Volym, m3	127950	127950	127950	127950	122350
Våningsyta, m2	31450	31450	31450	31450	29180
Aktielägenheter i kommunens ägo					
Aktielägenheter	37	37	37	37	37
Aktielägenheter, volym (m3)	6318	6318	6318	6318	6318
Aktielägenheter, lägenhetsyta (m2)	2181	2181	2181	2181	2181
Kommunens bostads- och affärslokaler					
Hyresbostäder	58	58	58	58	58
Hyresbostäder för effektiverat boende	35	35	35	35	35
Hyresbostäder, lägenhetsyta m2	4270	4271	4271	4271	4271
Hyresbostäder (inkl. aktielägenh.) totalt	130	130	130	130	130
Antal företagshyresgäster	17	17			
Jämförelsetal					
Hyresbeläggningsprocent	93	94	94	94	94

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

- Rivning av gamla kommungårdens byggnad
- Förlustbringande aktielägenheter säljs och nya bostäder införskaffas i mån av möjlighet och behov.
- Renovering av kommungårdens bostäder.
- Åtgärder och förnyande av kommungårdens tomt.
- Byggande av ny gymnastiksal i Molpe skola och ändringar av befintliga utrymmen

Miljöaspekter

Miljövänliga och hållbara produktalternativ ska användas i mån av möjlighet vid renoveringar och nybyggnation.

2021 B2022 B2023 PI2024 PI2025

X X X X X

Utveckling och övergång till miljövänligare uppvärmning av kommunens fastigheter.
Kontinuerlig uppföljning kring värme, el och ventilation i kommunens fastigheter.

EKONOMI:**1200 Byggnader och lokaler**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	1538334	1423830	1515610	1515610	1495610	1390210
%		-7 %	6 %	6 %	-1 %	-7 %
Inkomster	1538915	1569290	2193190	2193190	2166700	2149800
%		2 %	40 %	40 %	-1 %	-1 %
Netto	-581	-145460	-677580	-677580	-671090	-759590
%		24947 %	366 %	366 %	-1 %	13 %

4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll

TUSEN EURO	Kostn. ställe	TYP	Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO ev. bidr. B2023 B2023	ev.bi P2024 P2024	ev.bi P2025 P2025
TEKNISKA VÄSENDET							
Gräsklipparna	5094						
Gräsklippare		LÅNGT	3,7	3,0	3,0		
Övr.maskiner och fordon	5098						
Lavett trailer		LÅNGT	7,4	6,0	6,0		
Trafikleder	5134						
Åtgärder för Kyrkobyvägens beläggning		LÅNGT	37,20	30,0	30,0		
Harrström siminrättning	5154						
Vågbrytare		LÅNGT	3,72	3,0	3,0		
Trampolin		LÅNGT	8,37	6,8		6,8	
Molpe skolas uteområde	5167						
Skräpkorg		LÅNGT	0,37	0,3	0,3		
Waterloo elljusbana	5168						
Underhåll av spår		LÅNGT	4,34	3,5	3,5		
Buketten	5411						
Komplettering av fastighetsström		LÅNGT	4,96	4,0	4,0		
Bost. verksamhet	5699						
Endast budget		LÅNGT	291,40	235,0	75,0	80,0	80,0
Ind. o. affärsutrymmen	5789						
Endast budget		LÅNGT	37,20	30,0	10,0	10,0	10,0
Brandstation	5702						
Åtgärder för brandtorn		LÅNGT	6,20	5,0	5,0		
Kommungården	5801						
Rivning		LÅNGT	124,00	100,0		100,0	
Biblioteket (egna utrym.)	5811						
Tätning av garagedörrar		LÅNGT	0,99	0,8	0,8		
Målning av garage golv och väggar		LÅNGT	5,95	4,8	4,8		
T-slinga för hörselskadade		LÅNGT	4,34	3,5		3,5	
Bar/Gym	5852						
Dörrar		LÅNGT	1,98	1,6	1,6		

TUSEN EURO	Kostn. ställe	TYP	Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO ev. bidr. B2023	ev.bi P2024	ev.bi P2025
Yrkesakademiens byggn. (fd. KKC) Byte av filttak på kallager	5872	LÅNGT	5,6	4,5	4,5		
Kyrkoby skolfastighet Dragspelsdörr på scen	5911	LÅNGT	5,0	4,0	4,0		
Molpe skolfastighet Spånutsug till slöjdsal Fasadmålning	5921	LÅNGT LÅNGT	0,6 18,60	0,5 15,0	0,5	15,0	
Taklax skola Byte av golvmatta/lister, klassrum	5931	LÅNGT	33,5	27,0	27,0		
Kottebo daghem Låsanordningar till grindarna Målning av stacket och lekstuga	5961	LÅNGT LÅNGT	0,6 3,1	0,5 2,5	0,5 2,5		
Harrström daghem Nya dörrar x2 Nytt kök Spindelgunga Lekstuga	5965	LÅNGT LÅNGT LÅNGT LÅNGT	1,93 5,58 0,37 0,74	1,56 4,50 0,30 0,60	1,6 4,5	3,0	0,6
Molpe daghem Utomhusklocka	5966	LÅNGT	0,25	0,2	0,2		
Gruvans lagerbyggn/anrikningsv. Målning anrikningsverk	5981	LÅNGT	18,72	15,1			15,1
Und. av egna fastigheter Endast budget	5989	LÅNGT	37,20	30,0	10,0	10,0	10,0
VA-Verket - Vatten och Avlopp							
Vattenförsörjning Inspektion Rengörning LR Taklax	5364	LÅNGT LÅNGT	8,44 3,35	6,8 2,7	6,8 2,7		
Avloppsvattenhantering Fjärravläsning pumpstationer, 5st	5374	LÅNGT	6,76	5,5	5,5		
TOTALT			692	558	217,3	0,0	228,3 0,0 115,7 0,0

4.3.4. Tillsynsverksamhet

Förtroendeorgan:	Tillsynsnämnd
Uppgiftsområde:	Tillsyns- och räddningsverksamhet
Redovisningsskyldig:	Byggnadsinspektör
Ansvarsperson:	Byggnadsinspektör

Verksamhetsidé:

Byggnadstillsynen främjar, styr och övervakar att ett högklassigt byggnadsbestånd och en trivsamt miljö skapas och bevaras.

Bindande mål år 2023

Tillsynsnämnden behandlar snabbt alla former av ansökningar såsom bygglov, åtgärdstillstånd och anmälningar.

Målet att behandla en bygglovsansökan inom 2 månader lyckas oftast. Behandling av åtgärdstillstånd och anmälningar görs som tjänsteinnehavaren och beslut fås inom 2 veckor. Byggnadsinspektören handhar arbetarskyddschefens uppgifter.

Nämnden planerar även ta den elektroniska ansökningstjänsten Lupapiste i bruk så snabbt som möjligt. Korsnäs kommun deltar i ett av finansministeriets finansierat projekt med 21 andra kommuner som planerar att ta elektronisk ansökningsprogram i bruk.

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Antal bygglov	57	50	57	57	57
Åtgärdstillstånd och anmälningar	87	70	75	75	75

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

Bygglovs antal uppskattas under planeåren till ca 57 st/år och åtgärdstillstånd och anmälningar till 77 st/år.

Att den pågående revideringen av delgeneralplanerna i kommunen färdigställs så bygglov kan beviljas direkt på basen av dem. När den elektroniska ansökningstjänsten är ibruggtagen kan vi bemöta efterfrågan på dessa tjänster.

Att byggnadstillsynen är serviceinriktad och ges tillräckliga resurser för att klara av sina övervakningsskyldigheter och jämförelsen mellan fastighetsskatt och fastigheter i kommunen.

Miljöaspekter

Västkustens miljöenhet handhar miljövärden i Korsnäs.

JÄMFÖRELSETAL:

(Brand och räddning ingick i tillsynsverksamheten år 2021, men inte längre fr.o.m. år 2023-)

1950 Tillsynsnämnd		2021	
Korsnäs	2021	Österbotten	Fasta Finland
Brand- och räddn.v. €/inv.	80	93	82

Källa: Statistikcentralen

EKONOMI:**1950 Tillsyns- och räddningsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsovård fr-2023-)**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	258725	278810	159450	159450	170140	171040
%		8 %	-43 %	-43 %	7 %	1 %
Inkomster	31130	26480	31730	31730	31730	31730
%		-15 %	20 %	20 %	0 %	0 %
Netto	227595	252330	127720	127720	138410	139310
%		11 %	-49 %	-49 %	8 %	1 %

4.4. Sammandrag av driftsbudgeten

Uppgifts- område	Euro	Bokslut 2021 Utgifter	Bokslut 2021 Inkomster	Bokslut 2021 Netto	B2022 Utgifter	B2022 Inkomster	B2022 Netto	B2023 Utgifter	% B21-822	B2023 Inkomster	% B21-822	B2023 Netto	% B21-822
DRIFTSBUDGET													
ALLMÄN FÖRVALTNING													
1000 Val		11 581	2 444	9137,00	9500	3500	6000	7200	-24,2 %	3500	0,0 %	3700	
1010 Revision		11 145	0	11145,00	11500	0	11500	11500	0,0 %		#####	11500	0,0 %
1020 Allmän förvaltning		632 706	125 965	506741,00	673350	127140	546210	654210	-2,8 %	91880	-27,7 %	562330	3,0 %
1180 Näringsliv, information och projekt		228 276	44 376	183900,00	205920	12030	193890	284300	38,1 %	79160	558,0 %	205140	5,8 %
Allmän förvaltning, totalt		883 708	172 785	710923,00	900270	142670	757600	957210	6,3 %	174540	22,3 %	782670	3,3 %
SOCIALVÄSENDET/HÄLSO- OCH SJUKVÅRD													
1380 Socialförvaltning		155 450	721	154729,00	163460	1400	162060		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
1510 Åldringsvård och hemservice		3 209 618	688 954	2520664,00	3218100	691800	2526300		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
1590 Handikapp och annan socialservice		795 945	39 605	756340,00	834500	16200	818300		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
Socialväsendet, totalt		4 161 013	729 280	3431733,00	4216060	709400	3506660	0	#####	0	-100,0 %	0	-100,0 %
1670 Hälso-, miljöhälsovård		2 053 036	157 821	1895215,00	1864030	200000	1664030	0	#####	0	-100,0 %	0	-100,0 %
1680 Sjukvård		3 063 919	82 151	2981768,00	3396950	0	3396950		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
Hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt		5 116 955	239 972	4876983,00	5260980	200000	5060980	0	#####	0	-100,0 %	0	-100,0 %
Social-, hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt		9 277 968	969 252	8308716,00	9477040	909400	8567640	0	#####	0	-100,0 %	0	-100,0 %
BILDNINGSVÄSENDET													
1685 Småbarnspedagogik		1 520 288	124 480	1395808,00	1618060	125110	1492950	1708660	5,6 %	172960	38,2 %	1535700	2,9 %
1700 Bildningens förvaltning, förskoleunderv. och grundul		1 949 396	55 174	1894222,00	1923770	81360	1842410	2077420	8,0 %	87500	7,5 %	1989920	8,0 %
1760 Grundutbildning åk 7-9 och gymnasieutbildning		919 924	2 488	917436,00	982010	2400	979610	1038520	5,8 %	2500	4,2 %	1036020	5,8 %
1800 Yrkes- och musikskoleutbildning		31 484	85	31399,00	28900	100	28800		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
1830 Medborgarinstitut		46 280	0	46260,00	49290	0	49290		#####		-100,0 %	0	-100,0 %
Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning								88440		100		88340	
Bibliotek, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd		400 446	28 806	371640,00	442030	58030	384000	511130	15,6 %	45830	-21,0 %	465300	21,2 %
Bildningsväsendet, totalt		4 867 798	211 033	4656765,00	5 044 060	267 000	4777060,00	5424170	7,5 %	308890	15,7 %	5115280	7,1 %
TEKNISKA VÄSENDET													
2040 Teknisk förvaltning		240 797	145 327	95470,00	266700	144410	122290	274980	3,1 %	149460	3,5 %	125520	2,6 %
2130 Vägar och annan infrastruktur		187 015	114 801	72214,00	238340	113400	124940	255730	7,3 %	116780	3,0 %	138950	11,2 %
2400 Byggnader och lokaler		1 538 334	1 538 915	-581,00	1423830	1569290	-145460	1515610	6,4 %	2193190	39,8 %	-677580	365,8 %
1950 Tillägs- och rådgivningsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsov.)		258 725	31 130	227595,00	278810	26480	252330	159450	-42,8 %	31730	19,8 %	127720	-49,4 %
SKILD BALANSENHET													
2360 VA-tjänsterket - Vatten och avlopp		407 258	418 677	-11419,00	368780	469990	-101210	408090	10,7 %	440150	-6,3 %	-32060	-68,3 %
Tekniska väsendet, totalt		2 632 129	2 248 850	383279,00	2576460	2323570	252890	2613860	1,5 %	2931310	26,2 %	-317450	-225,5 %
DRIFTSBUDGET TOTALT		17 661 603	3 601 920	14059683,00	17 997 830	3 642 640	14 355 190	8 995 240	-50,0 %	3 414 740	-6,3 %	5 580 500	-61,1 %

EKONOMI TOTALT:**Driften totalt €**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter %	17661604	17997830 2 %	8995240 -50 %	8995240 -50 %	8921070 -1 %	8794170 -1 %
Inkomster %	3601920	3642640 1 %	3414740 -6 %	3414740 -6 %	3278360 -4 %	3180430 -3 %
Netto %	14059685	14355190 2 %	5580500 -61 %	5580500 -61 %	5642710 1 %	5613740 -1 %

Investeringar

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

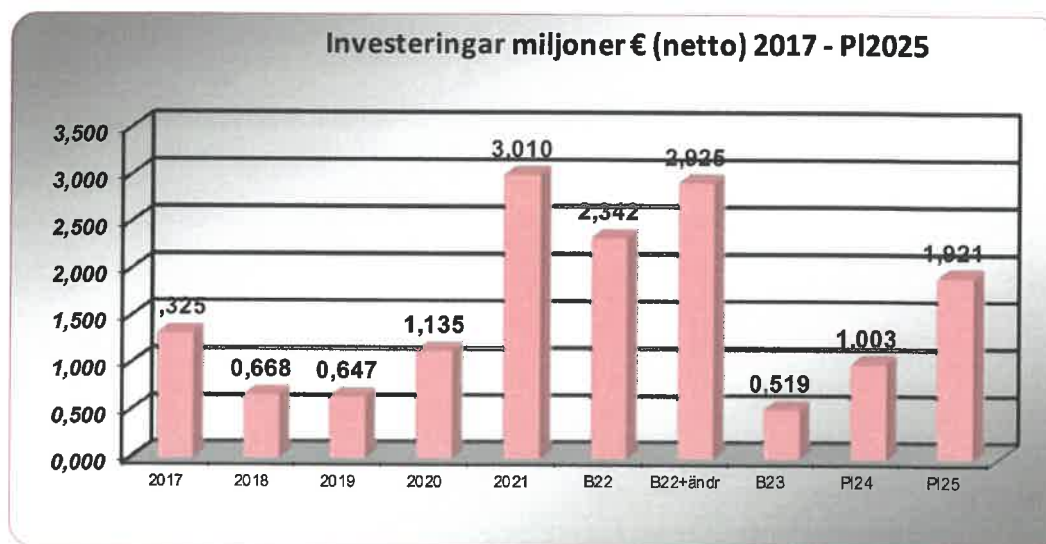
5. INVESTERINGAR

Sammandrag av kommunens jämte VA-verkets investeringsbudget.

Investeringar 2023 - 2027		Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms 24 %	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO statsb. B2023	statsb. P2024	statsb. P2025	statsb. P2026	statsb. P2027
EURO								
ALLMÄN FÖRVALTNING								
Ny uppsättning iPads		9,92	8				8,00	
BILDNINGSVÄSENDET								
Sbp-Päikky admin/ Sbp-digiprojekt		18,6	15	15,00				
Högstadiet								
Inventarier, H6- Elevbord, stolar, kateder, 30 % senare överföring till drift						3,00	3,00	
ADB-utrustning, H6- datorvagn mm., 30 %				9,00	9,00	9,00	9,00	
Nytt golv glada rummet, 30%, sen till drift						2,40		
Gymnasiet								
ADB-utrustning, Gy - för utvidgad läroplikt, 30 %				7,50	7,50	7,50	7,50	
TEKNISKA VÄSENDET								
Kommungården								
Utrymmen vid f.d. KKC tilläggskostnader	INV	62	50	50,00				
Renovering av bostäder	INV	930	750		750,00			
Åtgärder och förnyande av bef. Kommungårdens tomt	INV	558	450	100,00		350,00		
Hälsövårdsfastigheter								
MKHvc parkering 2000 m2, 30 %				21,00				
Taklax skola								
Takrenovering (undertak, rot, plåt) 1140 m2	INV	141	114				114,00	
Molpe skola								
Varmluftsgn	INV	10	8	8,00				
Gymnastiksal, planering, förverkligande	INV	1086	876		70,00	806,00		
Omändring av bef. Utrymmen	INV	361	291				291,00	
Brandstation								
Nya lyftdörrar	INV	15	12		12,00			
Trafikleder								
Ny beläggning på Kyrkobylvägen	INV	268	216			216,00		
Sanering av Kyrkobylvägens vägbelysning	INV	54	44	43,80				
Sanering av övrig vägbelysning	INV	298	240		50,00	50,00	50,00	90,00
Fordon och maskiner								
Paketbil (tekniska verket)	INV	25	20		20,00			
Markinköp								
	INV	310	250	50,00	50,00	50,00	50,00	50,00
Aktieinköp/-försäljning								
	INV	185	150	150,00				

Investeringar 2023 - 2027		Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms 24 %	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO statsb. B2023	statsb. P2024	statsb. P2025	statsb. P2026	statsb. P2027
EURO								
BALANSENHETEN VATTEN OCH AVLOPP								
Vatten- och avlopp								
Ombyggn./kompl. av VA-ledningar, nya anslutningar	INV	50	40		10,00	10,00	10,00	10,00
Generator + byggnad kem	INV	62	50	50,00				
Filter: Bovägen, Taklax LR	INV	19	15	15,00				
Förnyande av råvattenbrunnar	INV	17	14		14,00			
Förnyande del av vattenledning Norrby ca. 800 m	INV	52	42			32,00	10,00	
Väg till pumpstation Norrby ca.150m	INV	0	0					
Planering av VA-anläggningar	INV	50	40		10,00	10,00	10,00	10,00
Utbyggn. avloppsnät Centrumomr./Västerb./Stenlunds.	INV	465	375			375,00		
Utbyggn. avloppsnät H:ström S, Perongatan	INV	288	232				232,00	
TOTALT		5 304	4 279	519,30	0,00	1002,50	0,00	160,00
NETTO				519,30	1002,50	1920,90	794,50	160,00
Pågående investeringar från 2021								
		Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms 24 %	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO statsb. B2023				
Rörsanering Bredbäck	INV	43,40	35,00	35,00				
Bredbäck takbyte på uthus/garage	INV	24,55	19,80	19,80				
TOTALT		67,95	54,80	54,80				
NETTO				54,80				

Grafiskt kan kommunens investeringstakt under åren 2017-PI2025 åskådliggöras enligt figuren nedan.



O/B23/Figur drift_inv B23.xls/CW

Figur 8: Investeringar (netto) 2017 - PI2025

5.1. Avskrivningar

Nedan ges ett sammandrag av kommunens budgeterade avskrivningar. Avskrivningar på byggnader belastar fastigheterna. I denna sammanställning har dock avskrivningarna förts till sitt slutliga verksamhetsområde, m.a.o. belastar t.ex. avskrivningarna för skolbyggnader, småbarnspedagogikens fastigheter och bibliotek påförts bildningsväsendet. Notera att i.o.m. att socialvårdsväsendets fastigheter uthyrs av tekniska (tekniska erhåller externa och interna inkomster) belastar t.ex. Hälsovårdens, Lärknäs och Bukettens avskrivningar tekniska väsendet.

	Avskr. år 2021 enl. 31.12.21	Avskr. år 2023 enl. 31.12.21	Överförs till t.ex. bildning och bkt från tekniskas fast. (fr. -21)	Avskr. -23 på -22-års investeringar	Avskr. på B2023-års investeringar	Avskr. i B2023
Euro						
Allmän förvaltning	4 583					2 531
Programvaror		0				
Maskiner och inventarier		2 531				
Socialvårdsväsendet	7 771			0		0
Byggnader *)						
Maskiner och inventarier						
Hälsovård	77 889					0
Byggnader, hvc						
Fasta konstr., hvc						
Bildningsväsendet	226 158		77 853		800	226 269
Skol byggnader						
Skol, maskiner och inventarier			1 874			
Skol, fasta konstr.			57 147			
Småbarnspedagogikens byggnader		0				
Småbarnspedagogikens mask. och inv.						
Småbarnsped., fasta konstr.						
Fritidsverksamhet, byggnader			45 074			
Fritidsverksamhet, mask. och inv.						
Fritidsverksamhet, fasta konstr.						
Malax-Högst. byggnader		36 809				
Malax-högst. mask. och inv.		3 962			2 750	
Tekniska väsendet	959 345	410 754	-180 074	127 120	45 700	443 922
Byggnader		40 422	0		0	
Maskiner och inventarier mm						
Fasta konstr. övriga		116 650	-1 874	900	6 435	137 106
Övr. utgifter med lång verkn.tid		14 995				
BALANSENHETEN - VA-VERKET						
Vatten och avlopp	162 244	12 829				129 408
VA-Byggnader		26 541				
VA- Mask. och inv.		88 602		1 435		
VA- Fasta konstr.						
ÖVRIGT						0
Hinner ej färdigställas/ avrundn.						
Tilläggsavskr.						60 764
	1 437 989,69	754 096	0	129 455	55 685	1 000 000

I de budgeterade avskrivningarna har inkluderats uppskattade avskrivningar för de projekt som planerats verkställas år 2022. För projekt som beräknas färdigställas under budgetåret 2023 har främst beaktats ett halvt års avskrivning. Jämför även den inför år 2013 justerade avskrivningsplanen i bilaga 2.

Koncernen

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

6. KOMMUNKONCERNEN

VERKSAMHETSIDÉ

Syftet med kommunens koncernbokslut är att utreda de tillgångar, skulder och ansvarsförbindelser som kommunen p.g.a. ägande eller avtal har bestämmanderätt över eller bär ansvar för.

Kommunfullmäktiges uppgifter i koncernstyrningen är att:

- fastställa ägarpolitiken,
- godkänna de allmänna målen och verksamhetsprinciperna för koncernledningen,
- ha den högsta kontrollen över kommunkoncernens verksamhet,
- godkänner i samband med behandlingen av budgeten hela kommunkoncernens målsättningar för verksamheten och ekonomin,
- godkänna koncerndirektivet.

FAKTA

Korsnäs kommun är år 2022 medlem i 4 stycken samkommuner, har 5 stycken dotterbolag, och 10 stycken intressebolag. Kommunen uppgör koncernbalansräkning, koncernresultaträkning och -finansieringsanalys enligt KomL.

MÅLSÄTTNINGAR

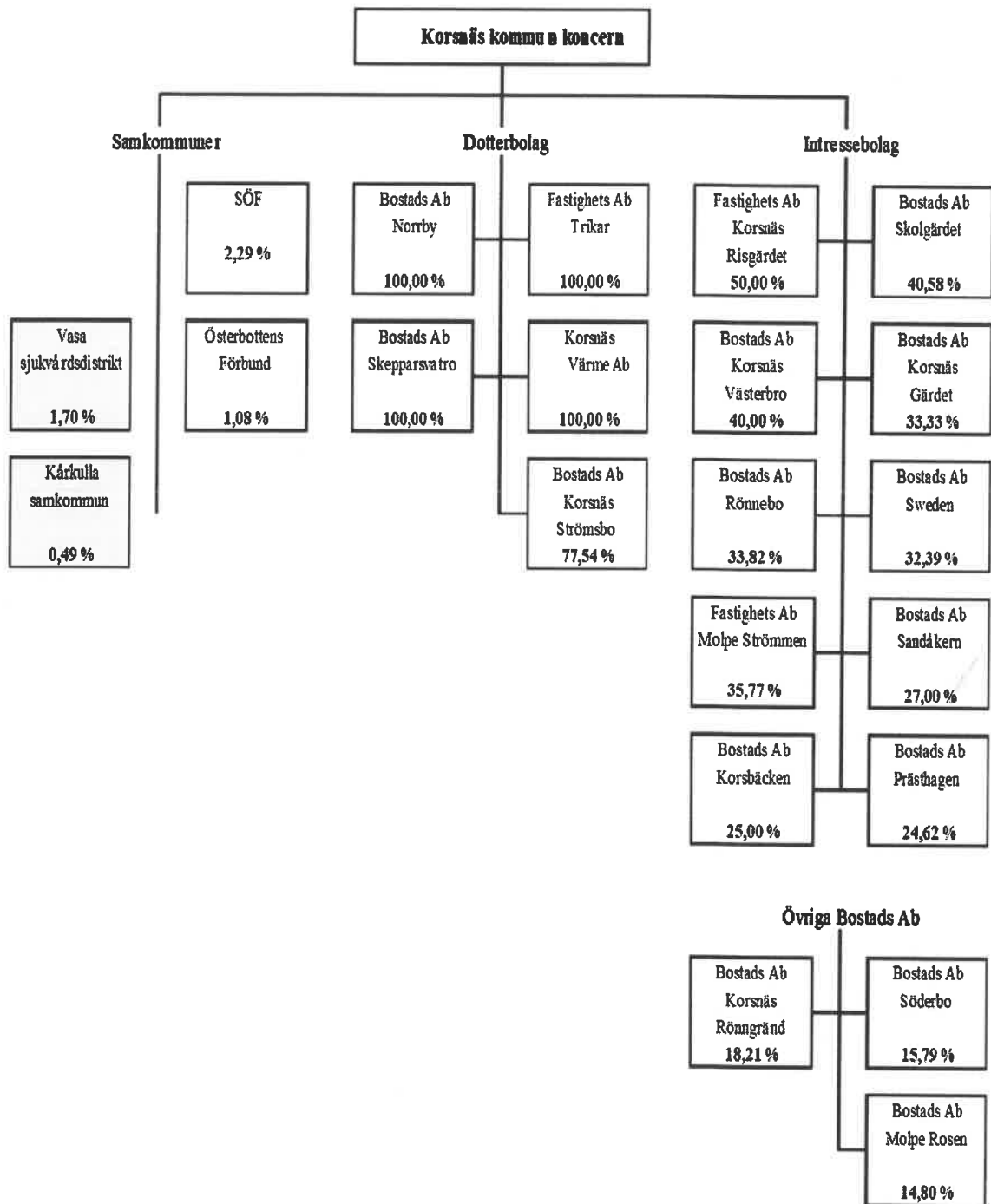
- större vikt fästes vid det uppdaterade koncerndirektivet, vilket bl.a. innebär bättre uppföljning av dottersamfundens verksamhet,
- för underlättande av uppgörande av koncernbokslutet uppdateras ständigt direktiv för bl. a interna elimineringar och avstämningar,
- föra måldiskussioner med dottersamfundens ledning.

Förändringar i verksamheten 2023-2025

Fr.o.m. 1.1.2023 övergår Vasa sjukvårdsdistrikt skn och Kårkulla skn till att upprätthållas i statlig regi inom Österbottens Velfärdsområde.

Av organisationsschemat på omstående sida framgår Korsnäs kommuns concerns prognos per 31.12.2022.

Kommunen har beredskap att bilda eller delta i olika bostads aktiebolag som bildas framöver för att på så sätt skapa utökat och förnyat utbud av bostäder inom kommunen.



Figur 9.: Koncernen Korsnäs kommun (ägoandel, prognos per 31.12.2022)

Balansenhet – Vattentjänstverket

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

7. BALANSENHETEN – VATTEN- OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET

7.1. Vatten- och avloppstjänstverket

Förtroendeorgan:	Tekniska nämnden
Uppgiftsområde:	Vatten- och avloppstjänstverket
Redovisningsskyldig:	Tekniska chefen
Ansvarsperson:	Tekniska chefen

Verksamhetsidé:

Vatten- och avloppstjänstverket handhar hushållsvattenförsörjningen och avloppsvatten-hanteringen i enlighet med övervakande myndigheters fastställda direktiv.

Korsnäs kommuns vattentjänstverk levererar hushållsvatten i Korsnäs, Taklax och Harrström byar. Som råvatten används uteslutande grundvatten som behandlas vid de två egna vattenreningsverken, Bovägen och Moback vattenreningsverk.

Verksamhetsmål:

Kontinuerligt underhåll, sanering och ombyggnad av anläggningar för att säkerställa en störningsfri vattendistribution och avloppsreningsprocess.

Ansluta största möjliga del av bosättningen till det befintliga avloppsledningsnätet samt att bygga ut avloppsledningsnätet i enlighet med utvecklingsplanen för vattenförsörjningen. Beslut om förverkligande av avloppsledningsprojekt tas efter utförd intressekoll och genom ingående av anslutningsförbindelser med fastighetsägare gällande anslutning till avloppsledningsnätet.

Informera om och marknadsföra vatten- och avloppsanslutningar.

Bindande mål år 2023

- Färdigställande av fjärravläsning för pumpstationer.
- Vattenreningsverket förses med reservkraft och lagerutrymme för kemikalier.
- Inspektion av lågvattenreservoarer i Taklax och Bovägen.
- Införskaffa filter till lågvattenreservoar.
- Fastigheter som inte är anslutna till kommunens avloppsnät och som finns inom verksamhetsområdet måste anslutas inom år 2023.

	2021	B2022	B2023	PI2024	PI2025
Vattenförsörjning					
Bovägens reningsverk	1	1	1	1	1
Mobackens reningsverk	1	1	1	1	1
Vattenledningar, km	181	180	181	181	181
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	820	825	830	835	840
Fakturerad vattenmängd, m ³	111259	111000	111000	111000	111000
Vattenpris, euro/m ³ + moms	1,60	1,60	1,70	1,70	1,70
Anslutningsavgift	1500	1500	1500	1500	1500
Grundavgift för huvudanslutning per år	72,00	72,00	82,00	82,00	82,00
Grundavgift för tilläggsanslutning per år	20,00	20,00	30,00	30,00	30,00
Mätarhyra (<5 m ³) per år	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Mätarhyra (>5 m ³) per år	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00

Avloppsvattenhantering

Avloppsreningsverk	1	1	1	1	1
Avloppsledningsnät, Harrström, km	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8
Avloppsledningsnät, Taklax, km	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5
Avloppsledningsnät, Molpe	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Avloppsledningsnät, K:by, km	11,4	11,4	11,4	11,4	11,4
Avloppsledningar, matarledningar, km	31,5	31,5	31,5	31,5	31,5
Avloppspumpstationer, antal	13	13	13	13	13
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	428	433	438	443	448
Fakturerad avloppsvattenmängd, m ³	52775	50500	52775	52775	52775
Avloppsvattenpris, euro/m ³	1,80	1,80	1,90	1,90	1,90
Anslutningsavgift (<250 m ²)	3600	3600	3600	3600	3600
Grundavgift per år	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Avloppsvattenmängd m ³ /fastighet	122	114	114	114	114
Mottagen avloppsvattenmängd, m ³	89626	85000	85000	85000	85000

Riktgivande målsättningar år 2024-2025

- Förnyande av del av vattenledning, Norrby ca 800 m
- Byggande av väg till pumpstation, Norrby
- Utbyggnad av avloppsledningsnät
- Förnyande av råvattenbrunn.

EKONOMI:**2360 Vatten- och avloppsverket**

	Bokslut 2021	Budget 2022	Kst:s bud- getförslag 2023	Budget 2023	Plan 2024	Plan 2025
Utgifter	407258	368780	408090	408090	386080	386080
%		-9 %	11 %	11 %	-5 %	0 %
Inkomster	418677	469990	440150	440150	440150	440150
%		12 %	-6 %	-6 %	0 %	0 %
Netto	-11419	-101210	-32060	-32060	-54070	-54070
%		786 %	-68 %	-68 %	69 %	0 %

7.2. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning

B22->B23

Resultaträkning Euro	Bokslut 2021	Budget 2022	Budget 2023	Förä. %	Plan 2024	Plan 2025
OMSÄTTNING						
Försäljningsintäkter	410 638,48	462 340	439 440	-4,95 %	439 440	439 440
Avgiftsintäkter	7 830,29	7 000	-		-	-
Understöd och bidrag	208,06	650	710		710	710
Hysesintäkter	-					
Övriga rörelseintäkter	-					
Omsättning	418 676,83	469 990	440 150	-6,35 %	440 150	440 150
Förändring i produktlager						
Tillverkning för eget bruk						
Övriga rörelseintäkter	-					
Material och tjänster						
Material, föm., varor	- 122 756,49	- 103 800	- 154 310	48,66 %	- 132 300	- 132 300
Förändring i lager						
Köp av tjänster	- 127 278,10	- 102 290	- 85 430	-16,48 %	- 85 430	- 85 430
Personalkostnader						
Löner och arvoden	- 117 101,31	- 119 940	- 122 400	2,05 %	- 122 400	- 122 400
Personalbikostnader						
Pensionskostnader	- 22 655,64	- 23 490	- 25 990	10,64 %	- 25 990	- 25 990
Övriga lönebikostnader	- 3 440,34	- 4 930	- 4 910	-0,41 %	- 4 910	- 4 910
Avskrivningar och nedskr.						
Avskrivningar enl. plan	- 162 244,24	- 135 000	- 135 000	0,00 %	- 135 000	- 135 000
Nedskrivningar						
Övriga rörelsekostnader						
Övriga utgifter	- 14 026,43	- 14 330	- 15 050	5,02 %	- 15 050	- 15 050
Verksamhetens kost.	- 569 502,55	- 503 780	- 543 090	7,80 %	- 521 080	- 521 080
Rörelseöverskott	- 150 825,72	- 33 790	- 102 940	204,65 %	- 80 930	- 80 930
Finansiella int. o. kostn.						
Ränteintäkter	-					
Finansieringsb. fr. kommun						
Övriga finansiella intäkter	-					
Räntekostnader till kommun						
Räntekostnader till övriga						
Ersättning för restkapitalet	- 19 458,24	- 19 500	- 19 500	0,00 %	- 19 500	- 19 500
Övr. finansiella kostnader	-					
Över-/undersk. före extr.o	- 170 283,96	- 53 290	- 122 440		- 100 430	- 100 430
Extraordinära int. och kostn.						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Över-/undersk. före reserver.	- 170 283,96	- 53 290	- 122 440	129,76 %	- 100 430	- 100 430
Ökn./minskn avskrivn.diff	1 915,31					
Ökn./minskn reserveringar						
Räkenskapsper. över-/u-skott	- 168 368,65	- 53 290	- 122 440	129,76 %	- 100 430	- 100 430

7.3. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys

	Bokslut	Budget	Budget
	2021	B2022	B2023
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	11 418,52	101 210,00	32 060,00
Extraordinära poster			
Korrektivposter till internt tillförda medel	-		
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	- 218 136,00	- 34 000,00	- 65 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-	-	
Försäljningsinkomster av tillgångar bland best.akti	-		
	-		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	- 206 717,48	67 210,00	- 32 940,00
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i utlåningen			
Ökning av utlåningen	-		
Minskning av utlåningen	-		
Förändringar i lånebeståndet			
Ökning av långfristiga lån	-		
Minskning av långfristiga lån	-	-	-
Förändring av kortfristiga lån	-		
Förändringar av eget kapital	-		
Övriga förändringar av likviditeten			
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	-		
Förändring av omsättningsstillgångar			
Förändring av långfristiga fordringar	-		
Förändring av kortfristiga fordringar	1 152,55		
Förändringar av räntefria skulder	4 922,80		
Kassaflödet för finansieringens del	6 075,35	-	-
Förändring av likvida medel	- 200 642,13	67 210,00	- 32 940,00
Förändring av likvida medel	- 200 642,13		
Kassamedel 31.12./ Clearingkonto	- 327 606,11		
Kassamedel 1.1./ Clearingkonto	- 126 963,98		
Relationstal			
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 629 351,78		
Intern finansiering av investeringar, %			
Låneskötselbidrag			
Likviditet, kassadagar			
Antal invånare 31.12.	2 050	2 070	2 050

Bilagor

Budget 2023

Ekonomiplan 2023-2025

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Bilaga 1

Ekonomiavd. CWg/CW

O:/B23/PersplanB23.xls

Allmän förvaltning	Prognos				Dec	Dec	Dec	Anmärkn.
Förvaltnings- och ekonomiavd.	Dec20	Dec21	Dec22	B2022	B2023	PI2024	PI2025	
Kommundirektör	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Ekonomichef	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Byråsekreterare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Huvudbokförare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Löneräknare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Bokförare/ kanslist	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Kanslister/ praktikant	0,50	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IT-ansvarig/ datastöd	0,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Delat med bildn, fr. 09/21 köptjänst
Projektschef - / mf-2020	1,00	1,00	0,00	1,00	2,00	1,00	0,00	Havsvid proj t.o.m. ht 24
Totalt Allmän förvaltning	8,000	7,500	6,000	7,000	8,000	7,000	6,000	
Socialväsendet								
Social administration								
Socialchef	1,00	1,00	1,00	1,00				
Socialarbetare	0,50	0,50	0,50	0,50				
Kanslist	0,50	0,50	0,50	0,50				
	2,000	2,000	2,000	2,000	0,000	0,000	0,000	
Lärknäs serviceboende								
Enhetsledare för Lärknäs	1,00	1,00	1,00	1,00				
Ansvarig sjukskötare	2,00	1,00	2,00	2,00				
Sjukskötare	3,6315	3,7259	4,8658	4,9445				
Primärskötare/hjälpskötare	2,35	3,30	2,95	2,3186				
Närvårdare	16,2288	16,1815	14,3945	14,9472				
Vårdbiträde	0,523	0,000	0,523	0,523				
Extra personal pga vårdtyngd	0,6734	0,0000	0,0000	0,00				År - 20 avvikelse jäft med boks20
Terapi-rehabilitering	0,50	0,50	0,50	0,50				
	26,9067	25,7103	26,233	26,2333	0,0000	0,0000	0,0000	
Lärknäs kök								
Husmor	1,00	1,00	1,00	1,00				
Kock	0,00	0,00	1,00	1,00				
Köksbiträde	3,05	3,05	1,80	1,80				
Köksbiträde	0,00	0,00	0,25	0,25				
	4,050	4,050	4,050	4,050	0,000	0,000	0,000	
Hemservice- Nattpatrull								
Äldreomsorgsledare	1,00	1,00	0,80	1,00				
Hemserviceledare	0,7843	1,0000	0,7843	0,7843				
Primärskötare	1,00	1,00	1,00	1,00				
Hemvårdare	1,00	1,00	1,00	1,00				
Närvårdare	7,2354	7,2744	7,2354	7,2744				
Nattpatrull	1,83	1,83	1,83	1,83				
Närståendevård (rehab.handledare)	0,20	0,20	0,20	0,20				
Rehabiliteringshandl. inom öppna vården	0,80	0,80	0,80	0,80				
	13,8497	14,1044	13,650	13,8887	0,0000	0,0000	0,0000	
Övrig socialvård								
Handikappservice	1,9248	2,2224	2,02	2,02				
Barnskydd/socialvård för barn	0,0992	0,0117	0,00	0,00				
Barnskydd, socialarbetare	0,50	0,50	0,50	0,50				
Socialhandledare för psyk under 65 år	0,20	0,40	0,25	0,50				
Familjearbetare	0,00	0,00	0,00	0,00				
	2,724	3,1341	2,770	3,020	0,000	0,000	0,000	
Totalt socialväsendet	49,5304	48,9988	48,7030	49,1920	0,0000	0,0000	0,0000	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Bilaga 1

Ekonomiavd. CWg/EH/CM/CW

O/B23/PersplanB23.xls

Bildningsväsendet	Prognos				Dec	Dec	Dec	Anmärkn.
	Dec20	Dec21	Dec22	B2022	B2023	PI2024	PI2025	
Administration								
Bildningschef			1	1	1	1	1	
Ledare för småbarnspedagogiken	1	1						
	1	1	1	1	1	1	1	
Kottebo								
Lärare inom småbarnspedagogik	5	5	5	6	6	6	6	Lärare inom smp från ht-22
Föreståndare	0	0	1	1	1	1	1	Förest. för 3 daghem från 1.8.21
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,00	4,00	4,00	3,00	3,00	3,00	3,00	Förändring från ht-22
Extra personal p.g.a barngrupp	0,880	0,000	0,784	0,784	0,000	0,000	0,000	
Personlig assistent	0	0,915	1,177	0,65	1,83	1,83	1,83	
Gruppassistent	1,55	0,915	1,797	1,83	0,92	0,92	0,92	
Kokerska	1	1	1	1	1	1	1	
Städare-köksbiträde	0,78	0,78	0,784	0,784	1	1	1	
	13,21	12,61	15,542	15,048	14,75	14,75	14,75	
Harrström daghem								
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	1	1	1,5	2	3	3	3	
Gruppfamiljedagvårdare	0,5	0,5	0,5	0	0	0	0	
Extra personal p.g.a barngrupp	1,04	1,04	0,784	0,784	0	0	0	
Kokerska;städbiträde	1	1	1	1	1	1	1	
Personlig assistent	0,774	0,915	0,915	0,915	0,915	0,915	0,915	
	6,314	6,455	6,699	6,699	6,915	6,915	6,915	
Molpe daghem								
Lärare inom småbarnspedagogik	1,5	2	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,6	2,6	4,1	4,1	4,1	4,1	4,1	
Köks-städbiträde	0,74	0,74	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	
Gruppassistent	0,78	0,78	0,7843	0,7843	0,915	0,915	0,915	
	7,620	6,120	7,669	7,669	7,799	7,799	7,799	
Specialdagvård, eftisverksamhet								
Speciallärare inom småbarnspedagogik	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	
Eftis-ledare	3,652	3,652	3,275	3,275	3,275	3,275	3,275	
Personlig assistent	0	0	1,144	1,144	1,144	1,144	1,144	
	4,2520	4,2520	5,0190	5,0190	5,0190	5,0190	5,0190	
Småbarnspedagogiken totalt	32,3960	30,4370	35,9286	35,4346	35,4833	35,4833	35,4833	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN								Bilaga 1
Ekonomiavd. CM/CW								
Bildningsväsendet, forts.	Dec20	Dec21	Prognos Dec22	B2022	Dec B2023	Dec PI2024	Dec PI2025	Anmärkn.
Korsnäs kby skola								
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	4,46	4,00	3,00	3,71	4,00	4,00	4,00	
Timlärare	0,21	0,21	1,63	0,17	0,75	0,75	0,75	
Spec.lärare *)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångsbiträde	2,67	2,59	2,67	2,59	3,00	3,00	3,00	
Köksa, Kyrkby	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	
Städare	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	
Spec.btg förskola	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	
Förskollärare	0,87	1,74	0,87	0,87	0,91	0,91	0,91	
Skolgångsbiträde, förskola	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	
IT-ansvarig/ datastöd	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Delat med bildn, fr. 09/21 köptjänst
	13,544	13,629	13,260	12,423	13,750	13,750	13,750	
Molpe skola								
Rektor	0,60	1,00	0,60	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,67	2,00	2,67	3,13	3,00	3,00	3,00	
Timlärare	1,00	1,17	1,00	0,13	0,13	0,13	0,13	
Spec.lärare *)	1,00	1,00	1,00	0,58	1,00	1,00	1,00	
Skolgångsbiträde	2,17	2,77	2,10	1,75	2,09	2,09	2,09	
Förskollärare	0,87	0,91	0,87	0,45	0,87	0,87	0,87	
Köksa, Molpe	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Städare	0,72	0,78	0,72	0,78	0,78	0,78	0,78	
IT-ansvarig/ datastöd	0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Delat med bildn, fr. 09/21 köptjänst
	10,177	10,630	9,960	8,813	9,870	9,865	9,865	
Taklax skola								
Rektor	0,40	1,00	0,40	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,75	1,91	2,75	1,92	3,24	3,24	3,24	
Timlärare	0,53	1,05	0,72	1,23	0,04	0,04	0,04	
Spec.lärare *)	0,30	0,16	0,17	0,58	0,76	0,76	0,76	
Förskollärare	0,87	0,98	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	
Köksa, städare Taklax	0,876	0,876	0,72	0,72	0,88	0,88	0,88	
Städare	0,157	0,790	0,87	0,94	0,78	0,78	0,78	
Skolgångsbiträde	2,07	2,07	1,41	1,94	2,54	2,54	2,54	
Skolgångsbiträde, förskola	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68	0,68	
IT-ansvarig/ datastöd	0,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Delat med bildn, fr. 09/21 köptjänst
	8,732	9,512	8,590	9,874	10,790	10,790	10,790	
Asyl/ Kvot förb. underv., Övrig underv.								
Assistent i taxi, Haga skola	0,00	0,24	0,00	0,24	0,24	0,24	0,24	Vartannat år på Korsnäs
	0,240	0,240	0,000	0,240	0,240	0,240	0,240	
Tot. skolor, inkl. Asyl / Kvot/ Övr. underv.	32,692	34,010	31,810	31,350	34,650	34,645	34,645	
Biblioteks- och fritidsverksamhet								
Bibliotekschef	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	
Kultursekreterare(bibl.ch.)	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	
Biblioteksfunktionär-bokbussch.	0,686	0,820	0,850	0,850	0,850	0,850	0,850	
Idrottsinstruktör	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	
Ungdomsinstruktör/välfärdskoordinator			0,50	0,70	1,00	1,00	1,00	Finl.modell 0,20 år -22
Totalt biblioteks-, kultur- och fritidsverksa	1,8860	2,0200	2,5500	2,7500	3,0500	3,0500	3,0500	
Totalt bildningsväsendet, inkl. sbp	66,9744	66,4674	70,2886	69,5346	73,1833	73,1783	73,1783	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Ekonomiavd. UG/CW

O/B23/PersplanB23.xls

Tekniska väsendet								Anmärkn.
Tekniska kansliet	Dec20	Dec21	Prognos Dec22	B2022	Dec B2023	Dec PI2024	Dec PI2025	
Teknisk chef	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	
Fastighetsbyggmästare	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
Kanslisekreterare	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	
Kanslist	0,350	0,350	0,350	0,350	0,000	0,000	0,000	
Kommunkansli städare	0,594	0,594	0,594	0,594	0,594	0,594	0,594	
Biblioteket städare	0,406	0,406	0,406	0,406	0,406	0,406	0,406	
Brandstationen städare	0,087	0,087	0,0865	0,0875	0,0865	0,0865	0,0865	
Harrström fd. Skola/daghem gårdskar	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Molpe skola gårdskar	0,125	0,131	0,1307	0,1250	0,1307	0,1307	0,1307	
Taklax skola gårdskar	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Gårdskar Idrottspl., Waterloo	0,200	0,200	0,200	0,200	0,200	0,200	0,200	
Fältarbetare	3,000	3,000	2,000	3,000	3,000	3,000	3,000	
Byggnadsinspektör	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
VA-verket - skild balansenhet								
VA-skötare	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	Av ovan. fältarbetare ca 15 pers
Fältarbetare								
Teknisk chef	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	
Kanslisekreterare	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	
Kanslist	0,150	0,150	0,150	0,150	0,000	0,000	0,000	
Totalt tekniska väsendet	10,162	10,1672	9,167	10,162	9,667	9,667	9,667	
Korsnäs kommun totalt	134,667	133,133	134,159	135,889	90,851	89,846	88,846	
Ökning (+)/ Minskning (-)		-1,53	1,03	1,73	-43,31	-46,04	-1,00	
Kontroll, godkänt boks/budget	133,797	133,106		135,889				
DIFF								
Jfr fr. boks-20/ boks-21 samt ökning B22->B23	Dec20	Dec21	Pr Dec22	B2022	B2023	Förä. B22->B23		
AF	8,000	7,500	6,000	7,000	8,000	1,000		
Soc	49,530	48,999	48,703	49,192	0,000	-49,192		
Sbp	32,396	30,437	35,929	35,435	35,483	0,049		
Bildn o. BKF	34,578	36,030	34,360	34,100	37,700	3,600		
TN	10,162	10,167	9,167	10,162	9,667	-0,495		
TOTALT	134,667	133,133	134,159	135,889	90,851	-45,039		

AVSKRIVNINGSPLAN FÖR KORSNÄS KOMMUN FR.O.M. 1.1.2013

Behandlad i fmge 10.11.1997, 17.9.2005, 16.11.2005, 2009 och § 91/2012.

IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

Avskr.tid Avskr.sätt

Immateriella rättigheter

- ADB-program

3 år

Lineär

- Övriga utgifter med lång verkningstid 5 år-20 år

Lineär/ Fastställs per projekt

* Statens vägar och trafikleder > 50.000 e

10 år

Lineär

MATERIELLA TILLGÅNGAR

Jord- och vattenområden

Ingen avskrivning

Bostads-, förvaltnings- och institutionsbyggnader

-Bostadsbyggnader

35 år

Lineär

-Skolbyggnader

35 år

Lineär

-Allmänna byggnader

35 år

Lineär

Affärs- och industribyggnader

20 år

Lineär

Lager- och ekonomibyggnader

15 år

Lineär

FASTA KONSTRUKTIONER OCH ANORDNINGAR

Gator, vägar, parker, parkeringsplatser

20 år

Restvärde 15 %

Broar, kajer, badinrättningar

30 år

Restvärde 10 %

Vattendistributionsnät

30 år

Restvärde 10 %

Avloppsnät

30 år

Restvärde 10 %

Elledningar, utomhusbelysning

20 år

Restvärde 15 %

Övriga rör- och kabelnät

20 år

Restvärde 15 %

Maskiner vid vattenverk

20 år

Restvärde 15 %

MASKINER OCH INVENTARIER

Alla transportmedel

5 år

Lineär

Lätta maskiner

5 år

Lineär

Tunga maskiner

10 år

Lineär

Datorer

3 år

Lineär

Övriga inventarier

5 år

Lineär

ÖVRIGA MATERIELLA NYTTIGHETER

Naturresurser

Avskr. enl. användning

Konst- och värdeföremål

Ingen avskrivning

BEGAGNADE ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Avskrivning enl. resterande avskr.tid

PÅGÅENDE ANSKAFFNINGAR

Ingen avskrivning

VÄRDEPAPPER I ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**OCH ÖVRIGA LÅNGFRISTIGA PLACERINGAR**

Ingen avskr. / nedskrivning vid behov

SMÅANSKAFFNINGARGränsen för småansaffningar är **6.000 euro**.