KORSNÄS KOMMUN

BUDGET- OCH EKONOMIPLAN 2024-2026

Godkänd i kommunfullmäktige i Korsnäs 13.11.2023, § 65

KORSNÄS KOMMUNS KONTAKTUPPGIFTER

Adress: Korsnäs kommun

Silverbergsvägen 21
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:
Ängslada, donerad till Korsnäs kommun av Ralf Nylund 2023.
”Samla i ladorna”

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 8
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 11
1.6. Uppföljning av budgeten 12
1.6.1. Upptagande av krediter under året 13
1.7. Budgetramar inför budgeten år 2024 14
1.8. Social-, hälso- och sjukvård 14
1.9. 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 26
4.1.4. Näringsliv, information och projekt 28

4.2. Bildningsväsendet 31
4.2.1. Småbarnspedagogik 31
4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6 33
4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning 35
4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning 37
4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd 40

4.3. Tekniska väsendet 45
4.3.1. Teknisk förvaltning 45
4.3.2. Vägar och allmänna områden 46
4.3.3. Byggnader och lokaler 48
4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll 51
4.3.4. Tillsynsverksamhet 53

4.4. Sammandrag av driftsbudgeten 55

5. INVESTERINGAR 57
5.1. Avskrivningar 59

6. KOMMUNKONCERNEN 60

7. BALANSENHETEN – VATTEN OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET 62
7.1. Vatten- och avloppstjänstverket 62
7.1. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning 65
7.2. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys 66

BILAGOR Nr 1 Korsnäs kommuns personalplan 2022-Pl2026 67
Nr 2 Avskrivningsplan för Korsnäs kommun 1.1.2013- 71

FIGURER/ TABELLER:

Nr 1 Kommunernas nyckeltal
Nr 2 Befolkningsstrukturen i Korsnäs 1.1.2022
Nr 3 Befolkningsstrukturens utveckling 1980-2022
Nr 4 Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2024
Nr 5.1. Fastställande av drifts- eller investeringskostnad
Nr 5.2. Kommunens och landets lån, t€ och lån €/ inv.
Nr 6 Externa drifts-, skatte- samt statsandelsinkomster B2024
Nr 7 Externa driftsutgifter B2024
Nr 8 Investeringar (t€ netto) 2018-Pl2026
Nr 9 Koncernen Korsnäs kommun

1. ALLMÄNT

Utsikterna för den kommunala ekonomin försämras

Utsikterna för den kommunala ekonomin försämras - Valtiovarainministeriö (vm.fi)
(Finansministeriets pressmeddelande, utgivningsdatum 9.10.2023)

Den kommunala ekonomin har varit stark de tre senaste åren. Osäkerheten kring den allmänna ekonomiska utvecklingen har emellertid ökat under det gångna året. Kommunernas utgifter ökar i takt med att priserna stiger och dessutom förblir investeringstrycket betydande. Kostnadsutvecklingen påverkas framför allt av inkomstutvecklingen inom kommunsektorn.

De centrala nyckeltalen för den kommunala ekonomin, såsom räkenskapsperiodens resultat och kassaflödet från verksamheten och investeringarna, är enligt utvecklingsprognosen för den kommunala ekonomin starka i år. I år motsvarar skatteinkomsterna ännu delvis de högre kommunalskattesatser och den högre utdelning som gällde före social- och hälsovårdsreformen. Den kommunala ekonomin står dock inför en förändring till det sämre när den ekonomiska tillväxten avtar och de temporärt högre skatteinkomsterna upphör.

Regeringens åtgärder syftar till att främja balansen i den kommunala ekonomin

I regeringsprogrammet för statsminister Petteri Orpo ingår både åtgärder som ökar och åtgärder som minskar kommunernas uppgifter och finansiering. För nya och mer omfattande statsandelsåligganden anvisas full finansiering. Statens åtgärder har sammantaget en något stärkande inverkan på den kommunala ekonomin 2024.

För statsbidragen till kommunerna anvisas det totalt cirka 5,1 miljarder euro 2024. Vid ramperiodens slut 2027 uppgår statsbidragen till cirka 6,1 miljarder euro. I statsandelen för basservicen görs en minskning som motsvarar en procentenhet av indexhöjningen åren 2024–2027, vilket minskar kommunernas statsandel med cirka 24 miljoner euro år 2024. Däremot stärker den höjning av nedre gränsen för fastighetsskatt på mark till 1,30 procent den kommunala ekonomin med uppskattningsvis cirka 108 miljoner euro från och med 2024. Statsandelen för kommunal basservice ökar med cirka 0,9 miljarder euro 2025 när ansvaret för att ordna arbets- och näringstjänster överförs till kommunerna och kommunernas finansieringsandel av utkomstskyddet för arbetslösa höjs.

De satsningar i regeringens beslut som direkt påverkar den kommunala ekonomin är bland annat att stärka den grundläggande utbildningen och främja jämlikhet inom förskoleundervisningen och den grundläggande utbildningen. De konsekvenser för kommunerna som hänför sig till åtgärderna för att stärka den grundläggande utbildningen preciseras i samband med den fortsatta beredningen. Under ramperioden minskar statsandelarna inom undervisnings- och kulturministeriets förvaltningsområde reellt något på grund av ett minskat antal elever och studerande.

Ökat utgiftstryck på den kommunala ekonomin

Prisindex för basservicen, som beskriver kostnadsutvecklingen i kommunerna, ändras med i genomsnitt 3,1 procent per år under perioden 2024—2027. Omkostnaderna i den kommunala ekonomin ökar särskilt på grund av en höjning av inkomstnivån inom kommunsektorn. Åren 2025—2027 förväntas inkomstutvecklingen inom kommunsektorn, till följd av det program för utveckling av lönesystemen som avtalats inom kommunsektorn, vara något snabbare än den allmänna inkomstutvecklingen i ekonomin. Obalansen mellan inkomster och utgifter innebär att det inom den kommunala ekonomin uppstår ett anpassningstryck för de kommande åren.

Det förutses uppstå ett tryck att höja kommunalskattesatsen i alla kommunstorleksgrupper 2024–2027, men på riksnivå förblir det kalkylerade trycket på att höja kommunalskatten på en relativt måttlig nivå under hela granskningsperioden. År 2023 finns det endast några kommuner med ett negativt årsbidrag, men mot slutet av ramperioden ökar antalet särskilt i de små kommunstorleksgrupperna.

Kommunerna har betydande investeringsbehov bland annat till följd av byggnadsbeståndets ålder, migrationen och den gröna omställningen. Lånestocken inom den kommunala ekonomin fortsätter att öka 2024—2027, men tillväxttakten avtar jämfört med den genomsnittliga tillväxttakten under det förra decenniet.

Korsnäs kommuns ekonomiska översikt

Kommunalskatten för år 2022 steg med preliminärt 2,6 % (+3,4 % året innan) för Korsnäs del jämfört med året innan. Budgeten 2024 bygger på att skatternas inkomstnivå skall motsvara kommunförbundets prognostiserade nivå för år 2024.

Skatteprocenternas utveckling åren 2021-2024 framgår av sammanställningen i tabellen på nästa sida.

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:

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Årsbidrag kommun					
Euro/invånare	595	641	638	636	573
Årsbidr. % av avskr.	122	132	117	117	105

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

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Skuldsättning kommun					
Euro/invånare*)	2434	3514	3396	3868	3845
Skuldsättning inkl. koncernen					
Euro/invånare**)	4800	**	**	**	**

*) 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 2020 varit följande:

Skatteprocenternas utveckling i Korsnäs 2020-2024

	2020	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**
Inkomstskatt	21,50	21,50	**22,00**	**9,36*)**	**9,30**
Allmän fastighetssk., byggn./mark	**0,95**	0,95	**1,00**	1,00	-
Allmän fastighetssk., byggn	-	-	-	-	1,00
Allmän fastighetsskatt, mark	-	-	-	-	**1,30**
Stadigvarande boende	0,50	0,50	**0,55**	0,55	0,55
Övriga bostadsbygg.	1,30	1,30	**1,35**	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
Kommunernas samf.sk. andel**)	**42,13**	**44,34**	**33,76**	**23,91**	**23,67**

*) Enligt inkomstskatteprocenten år 2022 minus 12,64 procentenheter, vilket överförs till Välfärdsområdena
**) 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 506.000 euro per år (nivån år 2023). 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 2022- B2023 visar följande utveckling:

t€	**2022**	**B2023**	**B2024**
Basservice	4180	1645	1646
Utjämning av statsand.	1886	886	927
Ers. för förlorade skatteink.	1712	518	511
Undervisningens statsand.	-259	-450	-450
Totalt	**7519**	**2599**	**2634**

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 (år 2020) samt statskontorets nyckeltal för kommunerna för år 2021-2022 samt skatteprocentsatserna för år 2023 och 2024 enligt kommunens och FKF:s uppgifter.

Nyckeltal – Korsnäs – Österbotten – Finland

	Korsnäs	Österbotten	Hela Finland
Invånarantal 31.12.2020	2068	180287	5533793
Invånarantal 31.12.2021	2050	176041	5548241
Invånarantal 31.12.2022	2024	176323	5563970
Antal kommuner 1.1.2021	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2022	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2023	1	15	309
Skatteprocent 2021	21,50	21,10	20,02
Skatteprocent 2022	22,00	21,13	20,01
Skatteprocent 2023	9,36	8,48	7,44
Skatteprocent 2024	9,30	-	-
Skatteinkomster 2020 €/invånare	3194	4051	4326
Skatteinkomster 2021 €/invånare	3800	4326	4604
Skatteinkomster 2022 €/invånare	3932	4541	4836
Statsandelar 2020 €/ invånare	3646	2565	1996
Statsandelar 2021 €/invånare	3558	2442	1824
Statsandelar 2022 €/invånare	3715	2608	1935
Lånestock 2020 €/invånare	1454	4136	3448
Lånestock 2021 €/invånare	2582	4234	3465
Lånestock 2022 €/invånare	2434	4390	3343
Koncernlån 2020 €/invånare	3115	7348	7457
Koncernlån 2021 €/invånare	4788	7926	7681
Koncernlån 2022 €/invånare	4800	7600	7760

Tabell 1: Kommunernas nyckeltal

Källa: Statistikcentralen, Statskontoret kommunen 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.

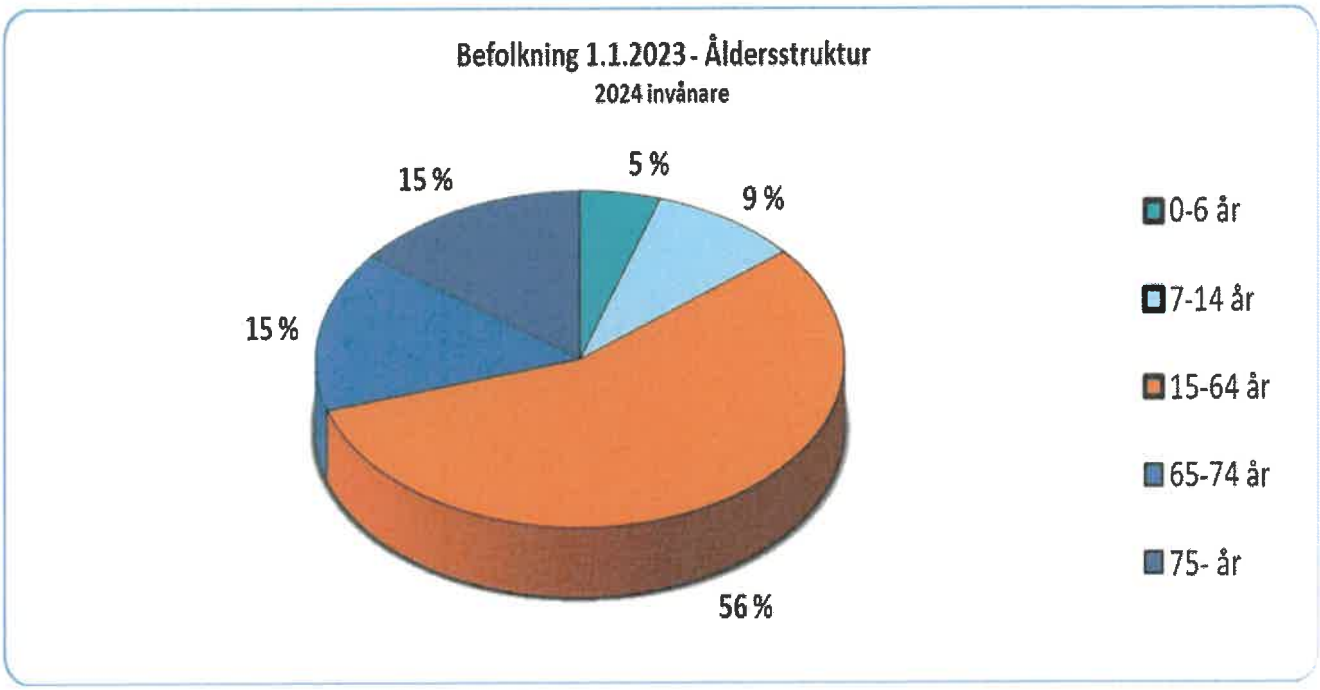
Om personalpolitiken kan sammanfattningsvis sägas att en bra och kunnig personal är kommunens viktigaste resurs. Personaldimensioneringen bör vara en funktion av bl.a.:

- effektivering 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.



Figur 2: Korsnäs kommun - Befolkningsstrukturen 1.1.2023

Tabell 3 nedan visar hur Korsnäs kommuns befolkningsstruktur utvecklats per åldersgrupp under perioden 1980-2005 jämte statistik vid utgången av år 2010 samt 2015-2021. Statistikuppgifterna för befolkningsstistiken finns enligt ny indelning från år 2022.

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

År	0-6 år	7-14 år	15-64 år	65-74 år	75- år	Totalt
12.2022	100	184	1135	312	293	2024

(källa.www.stat.fi, egen statistik för år 2010 samt FKF:s statistik för 2015-2022

Tabell 3: Befolkningsstrukturens utveckling åren 1980-2022

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 2022 visar underskott, bör detta beaktas då budgeten 2024 uppgörs och man bör visa under planeperioden att underskottet täcks senast år 2027.

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 31.12.2021	+4.548
Över-/underskott i bokslut 2022	+452
Totala överskott 31.12.2022	**+5.000**
Budget 2023/ Prognos 2023	
Över- (+), underskott (-) enl. prognos -23	+ 600

Om den externa prognosen 2023 samt budget 2024 och ekonomiplan 2024-2026 utfaller enligt uppgjort budgetförslag planeras de årliga överskotten/underskotten accumuleras till tidigare års överskott.
KomL(410/2015) § 110

Tabell 4: Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2024

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 2024-2026 fastställdes inför budgetåret 2023. Största förändringen inför år 2023 skedde med beaktande av att socialomsorgen överfördes 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 driftsekonomins 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 investerings-reservering, 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.

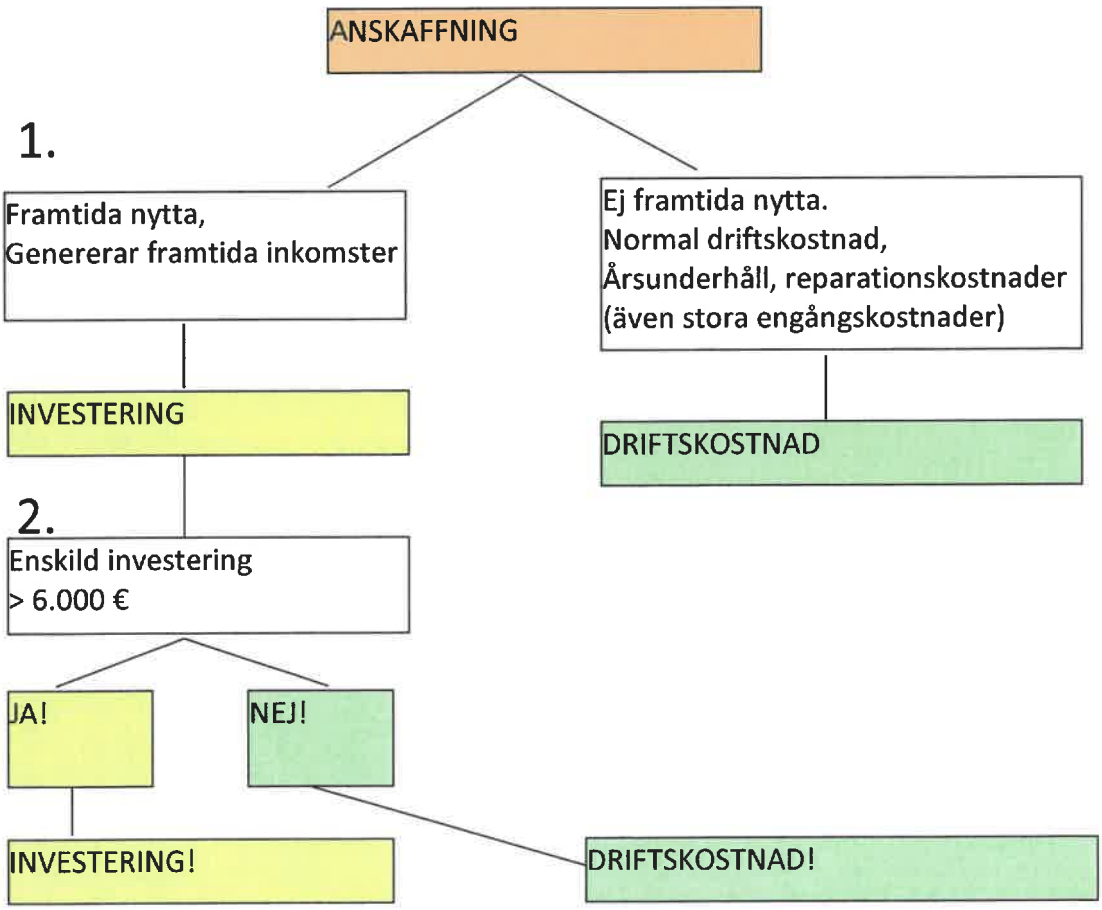
Om förverkligandet av ett projekt eller en del av ett projekt försenas jämfört med den tidtabell som man har räknat med i budgeten, skall anslagen för denna investering

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 nettoinkomst skall fattas av fullmäktige oberoende av om avvikelsen beror på att bruttoutgifterna överstiger eller understiger de budgeterade.

Även för år 2024 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 anslagens 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,

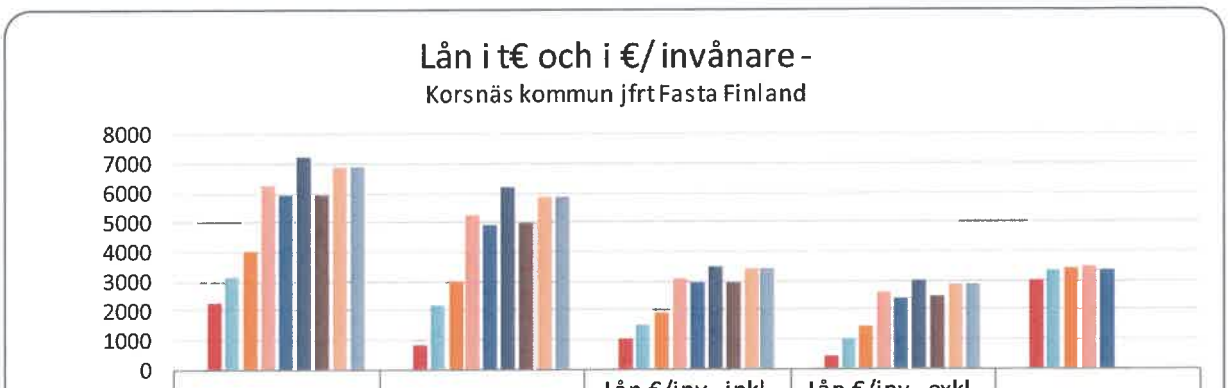
- budgetjämförelser sammanställs månatligen (inte för januari och juli) och senaste sammanställning rapporteras till respektive nämnd,
- senaste uppgjorda budgetjämförelse på uppgiftsområdesnivå delges styrelse och fullmäktige.

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.



	Lån t€, inkl. int. Korsnäs	Lån t€, exkl. int. Korsnäs	Lån €/inv., inkl. int. Korsnäs	Lån €/inv., exkl. int. Korsnäs	Lån €/inv Fasta Finland
År					
2018	2262	862	1068	406	3039
2019	3184	2184	1532	1052	3342
2020	4006	3006	1938	1454	3448
2021	6293	5293	3070	2582	3465
2022	5927	4927	2927	2433	3343
B23	7203	6203	3514	3025	
Pr23	5955	4955	2942	2448	
B24	6859	5859	3396	2900	

O/B24/ Figur lån B24.xls /CW

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

1.7. Budgetramar inför budgeten år 2024

Budgetramarna för 2024 års budget fastställdes i fullmäktige i maj 2023. Utgångspunkten för budgeten föreslogs vara budgeten 2023. Därtill beslöts att den av kommunfullmäktige godkända **strategiplanen** tas i beaktande vid uppgörande av budget och ekonomiplan.

För lönerna har beaktats en beräknad förhöjning på 3,5 %. 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	1,30 %	1,30 %
Arbetslöshetsavgift	1,00 %	1,00 %
Övriga socialförsäkringsavgifter	0,70 %	0,70 %
Totalt	20,00 %	20,00 %

Den av KEVA fakturerade utjämningsavgiften (tidigare pensionsutgiftsbaserad avgift), har beaktats enligt prognoser (e-belopp) som erhållits från KEVA. Summan i budget 2024 uppgår till totalt 135.000 euro.

Driftsutgifterna under planeperioden beaktas så att för lönejusteringar beaktas 1 %:s årlig ökning (inkl. sociala kostnader), i övrigt tillåts nettodriftsutgifterna åren 2025-2026 ökas/ minskas så att årliga överskott skapas i enlighet med strategiplanen.

1.8. Social-, hälso- och sjukvård

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

1.9. 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.

Resultaträkning

Budget 2024

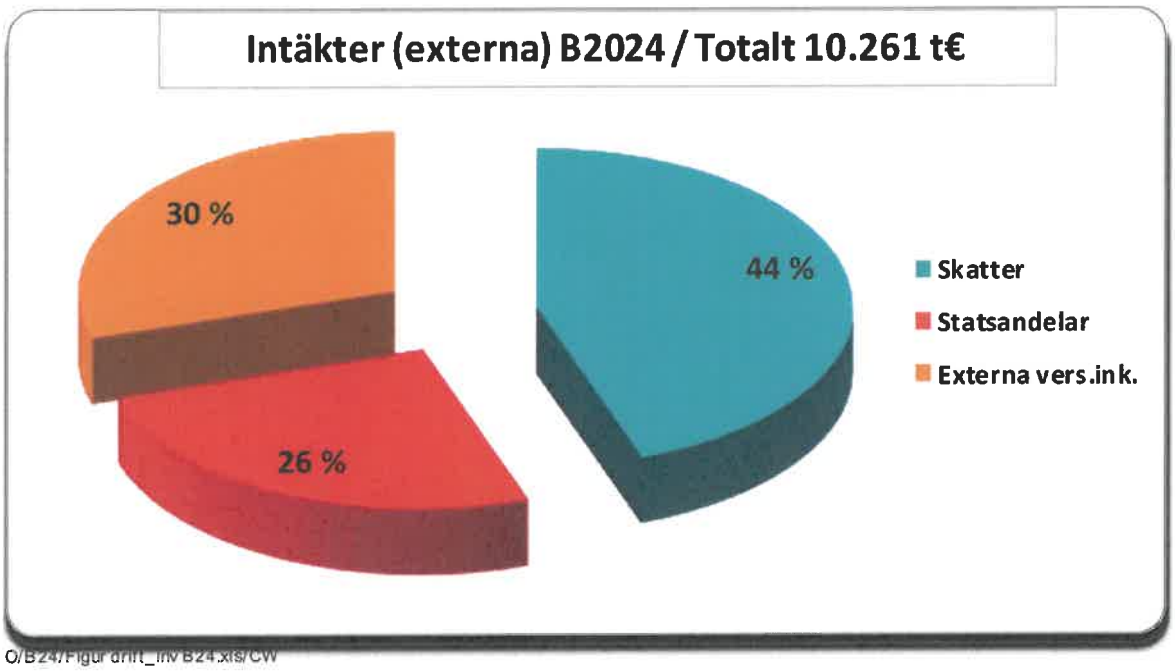
Ekonomiplan 2024-2026

2. RESULTATRÄKNING

2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning

Korsnäs kommun Euro inkl. interna	Bokslut 2022	Budget B2023	Budget kd:s förslag B2024	22->B24 Förä. %	Budget kst:s förslag B2024	B23->B24 Förä. %	Plan 2025	Plan 2026
Verksamhetens intäkter								
Försäljningsintäkter	846 201,81	532 150,00	575 310,00	-32 %	575 310,00	8 %	560 170	560 030
Avgiftsintäkter	452 194,62	136 730,00	128 030,00	-72 %	128 030,00	-6 %	123 930	119 830
Understöd och bidrag	388 202,71	271 030,00	219 050,00	-44 %	219 050,00	-19 %	165 370	165 370
Hyresintäkter *)	1 949 650,43	2 266 690,00	2 788 250,00	43 %	2 788 250,00	23 %	2 724 490	2 301 020
Övriga verksamhetsintäkter	228 668,67	208 140,00	642 220,00	181 %	642 220,00	209 %	639 540	642 800
Verksamhetens intäkter	**3 864 918,24**	**3 414 740,00**	**4 352 860,00**	**13 %**	**4 352 860,00**	**27 %**	**4 213 500**	**3 789 050**
Tillverkning för eget bruk								
Verksamhetens kostnader								
Personalkostnader								
Löner och arvoden	- 5 349 038,60	- 3 325 420,00	- 3 693 970,00	-31 %	- 3 693 970,00	11,08 %	- 3 686 850	- 3 747 540
Lönebikostnader								
Pensionskostnader	- 1 166 230,54	- 711 700,00	- 769 010,00	-34 %	- 769 010,00	8 %	- 757 310	- 758 060
Övriga lönebikostnader	- 157 475,27	- 104 440,00	- 114 060,00	-28 %	- 114 060,00	9 %	- 111 720	- 111 860
Köp av tjänster	- 8 575 625,72	- 2 412 040,00	- 2 455 730,00	-71 %	- 2 455 730,00	2 %	- 2 335 450	- 2 330 380
Material, förnödenheter och varor								
Inköp under räkenskapsperioden	- 1 232 699,41	- 1 257 060,00	- 1 243 150,00	1 %	- 1 243 150,00	-1 %	- 1 327 100	- 1 131 250
Ökning(+) eller minskning(-) av lager								
Understöd	- 394 173,77	- 180 970,00	- 196 060,00	-50 %	- 196 060,00	8 %	- 195 660	- 197 860
Övriga verksamhetskostnader	- 1 235 045,92	- 1 003 610,00	- 1 657 250,00	34 %	- 1 657 250,00	65 %	- 1 622 710	- 1 601 510
Verksamhetens kostnader	**- 18 110 289,23**	**- 8 995 240,00**	**- 10 129 230,00**	**-44 %**	**- 10 129 230,00**	**12,61 %**	**- 10 036 800**	**- 9 878 460**
Verksamhetsbidrag	**- 14 245 370,99**	**- 5 580 500,00**	**- 5 776 370,00**	**-59 %**	**- 5 776 370,00**	**3,51 %**	**- 5 823 300**	**- 6 089 410**
Skatteinkomster	7 957 591,25	4 410 000,00	4 577 000,00	-42 %	4 577 000,00	4 %	4 599 000	4 736 000
Statsandelar	7 519 076,00	2 599 000,00	2 633 800,00	-65 %	2 633 800,00	1 %	2 633 800	2 633 800
Återkrävd moms								
Finansiella intäkter och kostnader								
Ränteintäkter	2 769,27	-	-	-100 %	-	#########	-	-
Övriga finansiella intäkter	32 058,66	23 500,00	23 500,00	-27 %	23 500,00		23 500	23 500
Räntekostnader	- 42 738,75	- 117 100,00	- 150 000,00	251 %	- 150 000,00	28 %	- 128 000	- 127 000
Övriga finansiella kostnader	- 19 820,04	- 19 900,00	- 19 900,00	0 %	- 19 900,00		- 19 900	- 19 900
Årsbidrag	**1 203 565,40**	**1 315 000,00**	**1 288 030,00**	**7 %**	**1 288 030,00**	**-2 %**	**1 285 100,00**	**1 156 990**
Avskrivningar och nedskrivningar								
Avskrivningar enligt plan	- 988 161,27	- 1 000 000,00	- 1 000 000,00	1 %	- 1 000 000,00	0 %	- 1 000 000	- 1 000 000
Nedskrivningar			- 100 000,00		- 100 000,00		- 100 000	- 100 000
Extraordinära poster								
Extraordinära intäkter								
Extraordinära kostnader		-	-		-			
Räkenskapsperiodens resultat	**215 404,13**	**315 000,00**	**188 030,00**	**-13 %**	**188 030,00**	**-40 %**	**185 100**	**56 990**
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.	- 263 709,95	285 000,00	281 000,00	-207 %	281 000,00	-1 %	250 000	250 000
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver	500 000,00							
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder								
Räkenskapsperiodens översk./ undersk.	**451 694,18**	**600 000,00**	**469 030,00**	**-4 %**	**469 030,00**	**-22 %**	**435 100**	**306 990**
Relationstal								
Årsbidrag %	6,22	12,62	11,14		11,14		11,23	10,37
Årsbidrag euro/invånare	595	641	638		638		636	573
Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedskr.	122 %	132 %	117 %		117 %		117 %	105 %
Verksamhetsink./verksamhetsutg. %, inkl. interna	21,34	37,96	42,97		42,97		41,98	38,36
Antal invånare 31.12.	2 024	2 050	2 020		2 020		2 020	2 020

*) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen för år 2000-



Figur 6: Externa driftsintäkter, skatte- samt statsandelsinkomster i budget 2024

2.1.1. Resultaträkning enligt förvaltningsområde

Korsnäs kommun, inkl. interna EURO	B2023 Allmän förvaltning	B2024 Allmän förvaltning	Förä. %	B2023 Bildningsväsendet	B2024 Bildningsväsendet	Förä. %
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	8 750	8 650	-1 %	36 170	39 770	10 %
Avgiftsintäkter	4 100	4 100	0 %	94 350	77 500	-18 %
Understöd och bidrag	82 020	54 740	-33 %	177 970	162 280	-9 %
Hyresintäkter *)	-	-	#####	-	-	#####
Övriga verksamhetsintäkter	79 670	308 960	288 %	400	89 500	#####
Verksamhetens intäkter	**174 540**	**376 450**	**116 %**	**308 890**	**369 050**	**19 %**
Tillverkning för eget bruk						
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader						
Löner och arvoden	- 414 250	- 438 970	6 %	- 2 487 830	- 2 832 300	14 %
Lönebikostnader						
Pensionskostnader	- 78 340	- 99 380	27 %	- 551 860	- 584 570	6 %
Övriga lönebikostnader	- 11 110	- 15 500	40 %	- 77 970	- 84 410	8 %
Köp av tjänster	- 331 270	- 324 020	-2 %	- 1 433 640	- 1 444 050	1 %
Material, förnödenheter och varor						
Inköp under räkenskapsperioden	- 22 510	- 24 330	8 %	- 285 960	- 278 860	-2 %
Understöd	- 54 060	- 19 110	-65 %	- 99 310	- 148 350	49 %
Övriga verksamhetskostnader	- 45 670	- 52 280	14 %	- 487 600	- 800 050	64 %
Verksamhetens kostnader	**- 957 210**	**- 973 590**	**2 %**	**- 5 424 170**	**- 6 172 590**	**14 %**
Verksamhetsbidrag	**- 782 670**	**- 597 140**	**-24 %**	**- 5 115 280**	**- 5 803 540**	**13 %**
Skatteinkomster						
Statsandelar						
Finansiella intäkter och kostnader						
Ränteintäkter						
Övriga finansiella intäkter						
Räntekostnader						
Övriga finansiella kostnader						
Årsbidrag	**- 782 670**	**- 597 140**	**-24 %**	**- 5 115 280**	**- 5 803 540**	**13 %**
Avskrivningar och nedskrivningar						
Avskrivningar enligt plan	- 2 530	- 1 250	-51 %	- 226 270	- 260 750	15 %
Nedskrivningar						
Extraordinära poster						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Räkenskapsperiodens resultat	**- 785 200**	**- 598 390**	**-24 %**	**- 5 341 550**	**- 6 064 290**	**14 %**
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.						
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver						
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder						
Räkenskapsperiodens översk./ undersk.	**- 785 200**	**- 598 390**	**-24 %**	**- 5 341 550**	**- 6 064 290**	**14 %**
Relationstal						
Årsbidrag %	-448,42	-158,62		-1656,02	-1572,56	
Årsbidrag eur/invånare	-382	-296		-2495	-2873	
Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedskr.	-30936 %	-47771 %		-2261 %	-2226 %	
Verksamhetsink./verksamhetsutg. %	18,23	38,67		5,69	5,98	
Antal invånare 31.12.	2050	2020		2050	2020	

*) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen

B2023 Tekniska väsendet	B2024 Tekniska väsendet	Förä. %	B2023 Totalt	B2024 Totalt	Förä. %	Korsnäs kommun, inkl. interna Euro
						Verksamhetens intäkter
487 230	526 890	8 %	532 150	575 310	8 %	Försäljningsintäkter
38 280	46 430	21 %	136 730	128 030	-6 %	Avgiftsintäkter
11 040	2 030	-82 %	271 030	219 050	-19 %	Understöd och bidrag
2 266 690	2 788 250	23 %	2 266 690	2 788 250	23 %	Hyresintäkter *)
128 070	243 760	90 %	208 140	642 220	209 %	Övriga verksamhetsintäkter
2 931 310	**3 607 360**	**23 %**	**3 414 740**	**4 352 860**	**27 %**	**Verksamhetens intäkter**
						Tillverkning för eget bruk
						Verksamhetens kostnader
						Personalkostnader
- 423 340	- 422 700	0 %	- 3 325 420	- 3 693 970	11 %	Löner och arvoden
						Lönebikostnader
- 81 500	- 85 060	4 %	- 711 700	- 769 010	8 %	Pensionskostnader
- 15 360	- 14 150	-8 %	- 104 440	- 114 060	9 %	Övriga lönebikostnader
- 647 130	- 687 660	6 %	- 2 412 040	- 2 455 730	2 %	Köp av tjänster
						Material, förnödenheter och varor
- 948 590	- 939 960	-1 %	- 1 257 060	- 1 243 150	-1 %	Inköp under räkenskapsperioden
- 27 600	- 28 600	4 %	- 180 970	- 196 060	8 %	Understöd
- 470 340	- 804 920	71 %	- 1 003 610	- 1 657 250	65 %	Övriga verksamhetskostnader
- 2 613 860	**- 2 983 050**	**14 %**	**- 8 995 240**	**- 10 129 230**	**13 %**	**Verksamhetens kostnader**
317 450	**624 310**	**97 %**	**- 5 580 500**	**- 5 776 370**	**4 %**	**Verksamhetsbidrag**
			4 410 000	4 577 000	4 %	Skatteinkomster
			2 599 000	2 633 800	1 %	Statsandelar
					#####	Finansiella intäkter och kostnader
			-	-	#####	Ränteintäkter
			23 500	23 500	0 %	Övriga finansiella intäkter
			- 117 100	- 150 000	28 %	Räntekostnader
- 19 500	- 19 500		- 19 900	- 19 900	0 %	Övriga finansiella kostnader
297 950	**604 810**	**103 %**	**1 315 000**	**1 288 030**	**-2 %**	**Årsbidrag**
						Avskrivningar och nedskrivningar
- 771 200	- 738 000	-4 %	- 1 000 000	- 1 000 000	0 %	Avskrivningar enligt plan
				- 100 000		Nedskrivningar
						Extraordinära poster
						Extraordinära intäkter
						Extraordinära kostnader
- 473 250	**- 133 190**	**-72 %**	**315 000**	**188 030**	**-40 %**	**Räkenskapsperiodens resultat**
			285 000	281 000		Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.
			-	-		Ökning (-) el. minskning (+) av reserver
						Ökning (-) el. minskning (+) av fonder
- 473 250	**- 133 190**	**-72 %**	**600 000**	**469 030**	**-22 %**	**Räkenskapsperiodens översk./ undersk.**
						Relationstal
10,16	16,77		12,62	11,14		Årsbidrag %
145	299		641	638		Årsbidrag eur/invånare
39 %	82 %		132 %	117 %		Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedsk.
112,14	120,93		37,96	42,97		Verksamhetsink./verksamhetsutg. %
2050	2020		2050	2020		Antal invånare 31.12.
O:/B24/RRförv B24 3o områden.xls						*) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen

2.2. Extern resultaträkning

RESULTATRÄKNING 1.1. - 31.12, BUDGET 2024

Korsnäs kommun (exkl. interna poster) Euro	B2024 Resultaträkn. Inkl. interna poster	Interna Utgifter	Interna Inkomster	Resultaträkn. Exkl. interna poster
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter	575 310,00		101 460,00	473 850,00
Avgiftsintäkter	128 030,00			128 030,00
Understöd och bidrag	219 050,00			219 050,00
Hyresintäkter *)	2 788 250,00		561 100,00	2 227 150,00
Övriga verksamhetsintäkter	642 220,00		640 120,00	2 100,00
Verksamhetens intäkter	**4 352 860,00**	**-**	**1 302 680,00**	**3 050 180,00**
Tillverkning för eget bruk				
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader				-
Löner och arvoden	- 3 693 970,00	-		- 3 693 970,00
Lönebikostnader				-
Pensionskostnader	- 769 010,00			- 769 010,00
Övriga lönebikostnader	- 114 060,00			- 114 060,00
Köp av tjänster	- 2 455 730,00	34 200,00		- 2 421 530,00
Material, förmödenheter och varor				-
Inköp under räkenskapsp.	- 1 243 150,00	67 260,00		- 1 175 890,00
Ökn. (+) el. minskn. (-) av lager	-			-
Understöd	- 196 060,00			- 196 060,00
Övriga verksamhetskostnader	- 1 657 250,00	1 201 220,00		- 456 030,00
Verksamhetens kostnader	**- 10 129 230,00**	**1 302 680,00**	**-**	**- 8 826 550,00**
Verksamhetsbidrag	**- 5 776 370,00**	**1 302 680,00**	**1 302 680,00**	**- 5 776 370,00**
Skatteinkomster	4 577 000,00			4 577 000,00
Statsandelar	2 633 800,00			2 633 800,00
Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkter	-			-
Övriga finansiella intäkter	23 500,00		19 500,00	4 000,00
Räntekostnader	- 150 000,00			- 150 000,00
Övriga finansiella kostnader	- 19 900,00	19 500,00		- 400,00
Årsbidrag	**1 288 030,00**	**1 322 180,00**	**1 322 180,00**	**1 288 030,00**
Avskrivningar och nedskrivningar				-
Avskrivningar enl. plan	- 1 000 000,00			- 1 000 000,00
Nedskrivningar	- 100 000,00			- 100 000,00
Extraordinära poster				-
Extraordinära intäkter				-
Extraordinära kostnader				-
Räkenskapsperiodens resultat	**188 030,00**	**1 322 180,00**	**1 322 180,00**	**188 030,00**
Ökn. (-) el. minskn. (+) av avskr.diff.	281 000,00			281 000,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av reserv.	-			-
Ökn. (-) el. minskn. (+) av fonder	-			
Räkenskapsp. översk. / undersk.	**469 030,00**	**1 322 180,00**	**1 322 180,00**	**469 030,00**
		Diff.	-	
Relationstal				
Årsbidrag %	11,14			12,55
Årsbidrag euro/invånare	638			638
Årsbidrag i % av avskrivningarna	117,09 %			117,09 %
Verksamhetsint/verksamhetsk. %	42,97			34,56
Antal invånare 31.12.	2020			2020

Finansieringsanalys

Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

3. FINANSIERINGSANALYS

Kommun, interna poster ingår Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	Bokslut 2022	Budget B2023	Budget B2024	Plan 2025	Plan 2026
Internt tillförda medel					
Årsbidrag	1 203 565,40	1 315 000,00	1 288 030,00	1 285 100,00	1 156 990,00
Extraordinära poster					
Korrektivposter till internt tillförda medel	-				
Investeringar					
Investeringar i anläggningstillg.	- 2 142 834,47	- 519 300,00	- 914 300,00	- 1 695 000,00	- 1 804 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	176 441,00			-	-
Försäljningsinkomster av anl.tillgångar	42 950,00				
Nettokassaflöde för den egentliga verksamheten och investeringarna	- 719 878,07	795 700,00	373 730,00	- 409 900,00	- 647 010,00
Finansieringens kassaflöde					
Utlåning					
Ökning av utlåningen	-				
Minskning av utlåningen	-				
Förändringar av lånebeståndet					
Ökning av långfristiga lån	2 311 734,00	500 000,00	500 000,00	2 000 000,00	
Minskning av långfristiga lån	-	- 143 700,00	- 96 100,00	- 1 043 700,00	- 43 700,00
Förändring av kortfristiga lån	- 2 678 000,00	500 000,00	500 000,00		
Förändringar av eget kapital					
Övriga förändringar av likviditeten					
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	- 5 539,32				
Förändring av omsättningstillgångar	-				
Förändring av långfristiga fordringar	-				
Förändring av kortfristiga fordringar	- 576 804,65				
Förändringar av räntefria kort- och långfr.skulder	751 047,46				
Finansieringens nettokassaflöde	- 197 562,51	856 300,00	903 900,00	956 300,00	- 43 700,00
Förändring av kassamedel	- 917 440,58	1 652 000,00	1 277 630,00	546 400,00	- 690 710,00
Förändring av kassamedel	- 917 440,58	1 652 000,00	1 277 630,00	546 400,00	- 690 710,00
Kassamedel 31.12. B23 -> korr. enl. utfall 31.12.22	513 497,69	2 165 467,69	3 443 097,69	3 989 497,69	3 298 787,69
Kassamedel 1.1.	1 430 938,27	513 467,69	2 165 467,69	3 443 097,69	3 989 497,69
Relationstal					
Skuldsättningsgrad €/invånare, externa i boks., ext o int i B	2 434	3 514	3 396	3 868	3 845
Summa lån o. Hyresansv. 31.12. tusen€, externa i boks., ext och int i B	5 107	7 203,0	6 859,0	7 813,0	7 767,0
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 4 116 782				
Intern finansiering av investeringar, %	61,21				
Låneskötselbidrag	29,16				
Likviditet, kassadagar	9,65				
Antal invånare 31.12.	2 024	2 050	2 020	2 020	2 020

Driftsbudget

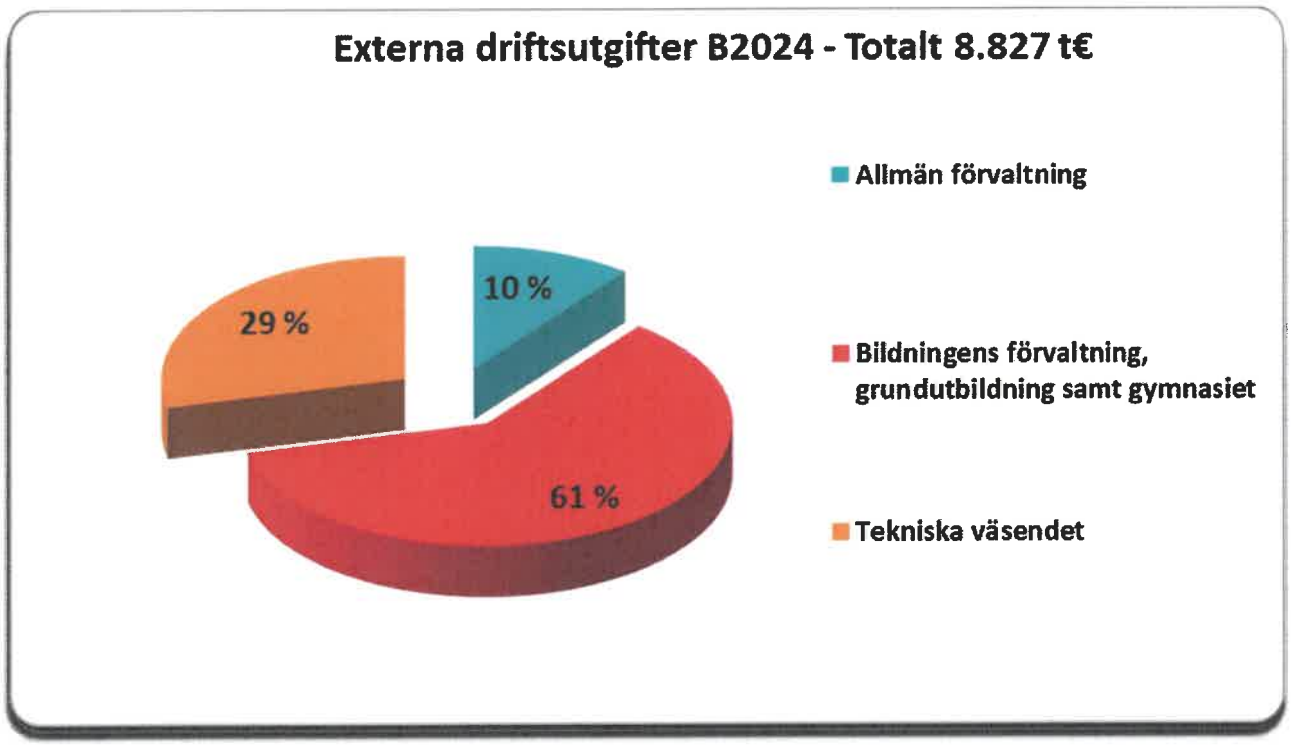
Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

4. DRIFTSBUDGET

Korsnäs kommuns budgetuppställning 2024-2026 bygger på den budgetuppställning som godkänts av kommunfullmäktige. Vatten- och avloppstjänstverket (VA) beaktas som en skild balansenhet i kommunens bokföring och påverkar därmed budgetuppställningen. VA-tjänstverket presenteras i kapitel 7.

Driftsutgifternas fördelning enligt verksamhetsområde framgår av figuren nedan – ca 60 % av driftsutgifterna åtgår i budgetförslaget år 2024 till verksamhet för småbarnspedagogik, grundutbildning och biblioteks, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd. Tekniska väsendet har en bred kommunal verksamhet då bl.a. kommunens bostäder och fastigheter samt VA-tjänstverket ingår däri.



Figur 7: Externa driftsutgifter i B2024

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

Målsättning VAL	**Åtgärder 2024**	**Uppfyllt målsättning** Ja	Delvis	Nej
Val som förrättas under året				
Presidentval 2024	Ordna röstningsområdenas arbeten och arrangemang inför val			
	Att genomföra val med iakttagande av gällande föreskrifter och att verkställa en snabb rapportering av valresultat			
	Att garantera att förhandsröstning anordnas i kommunen			
EU val 2024	Ordna röstningsområdenas arbeten och arrangemang inför valet			
	Att genomföra val med iakttagande av gällande föreskrifter och att verkställa en snabb rapportering av valresultat			
	Att garantera att förhandsröstning anordnas i kommunen			
Allmänt om val	Kommunfullmäktige fastställer röstnings-områden inför val och ev. folkomröstningar som			

	arrangeras 1.1.2025 och ett år framåt.			

Målsättningar år 2025-2026

- 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 2024-2026

2024 Presidentval och EU-val
2025 Kommunalval och landskapsval

EKONOMI:

1000 Val

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	7929	**7200**	20770	**20770**	10430	0
%			**188 %**	**188 %**	**-50 %**	**-100 %**
Inkomster	4560	3500	10500	10500	0	0
%			**200 %**	**200 %**	**-100 %**	
Netto	3369	**3700**	10270	**10270**	10430	0
%						

O/B24/Driftsdr B2024 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

Målsättning REVISION	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning		
		Ja	Delvis	Nej
	Revision			
Revisionsnämndens uppgifter är att organisera och granska kommunens förvaltning och ekonomi.	En plan över revisionen uppgörs med kommunens revisionssamfund och uppdateras årligen efter behov.			
	Genom besök på verksamhtespunkterna och kontakter med anställda och förtroendevalda ska nämnden utvärdera att de uppställda målsättningarna uppfyllts.			
	Kontinuerligt följa upp redogörelse över bindningar.			
	Följa upp avtalet gällande revisionstjänster.			

Målsättningar år 2025-2026

- 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 2023**	Budget-förslag **2024**	**Budget 2024**	**Plan 2025**	**Plan 2026**
Utgifter	11991	**11500**	13050	**13050**	13050	13050
%		**-4 %**	**13 %**	**13 %**	**0 %**	**0 %**
Inkomster	0	**0**	0	**0**	0	0
%						
Netto	11991	**11500**	13050	**13050**	13050	13050
%		**-4 %**	**13 %**	**13 %**	**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.

Verksamhetsmål

Målsättning	**Åtgärder 2024**	**Uppfyllt målsättning**		
ALLMÄN FÖRVALTNING		Ja	Delvis	Nej
Korsnäs och samhällsutvecklingen				
Korsnäs strategi för soteprocessen är att trygga de arbetsplatser inom social- och hälsovården som finns inom kommunen så att kommuninvånarna kan garanteras en fortsatt god service i sitt närområde	Korsnäs kommun är i kontinuerlig kontakt med representanter inom välfärdsområdets förtroendemannaorgan och tjänstemannaledning för att bevaka de lokala frågor som är viktiga för kommunens invånare.			
I samband med reformen kommer det att finnas öppna frågor hur samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet ska skötas och hur kommunen ska handha eventuella nya uppgifter som tex sysselsättningsfrågor och integration	Beredning av avtal och samarbetsfrågor sköts av kommunstyrelsen och förs till fullmäktige för beslut.			
Samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet i olika frågor bör utvecklas och upprätthållas	Välfärdsområdets tjänstemän och politiker bjuds in till en diskussionskväll minst en gång per år			

En stabil ekonomisk grund				
Ett årsbidrag som täcker avskrivningarna, ca 500 €/inv	Ekonomin följs systematiskt upp under verksamhetsåret.			
	Kommunens inköp görs med beaktande av ekonomisk effektivitet och verksamhetens ekonomiska effektivitet utvärderas kontinuerligt.			
Skuldsättningsgraden och koncernskuldsättningsgraden lägre än landets medelnivå	Kommunkoncernens skuldsättning utvärderas före eventuella nya skulder inom koncernen upptas med kommunal borgen.			
God soliditet > 50 %	Beräknar nyckeltalet i bokslutsskedet.			
Skatteprocenten i klass med övriga grannkommuner	Skatterna fastställs så att de ekonomiska strategierna kan uppnås och de verksamhetsmässiga målsättningarna tryggas. Om ekonomiskt utrymme finns så sänks skatten för kommunens invånare.			

Kommunens kostnader och intäkter bör på lång sikt vara i balans för att kunna trygga basservicen				
Det ackumulerade överskottet ska bibehållas på nuvarande nivå (ca. 4,5 miljoner)	Budgetramar och budgeter uppgörs så att de ekonomiska strategierna uppnås.			
	Budgeten bör balansera inom planeåren.			
	Balanseringsåtgärder föreslås av kommunstyrelsen om bokslut inte uppnår de ekonomiska strategierna			
På sikt bör även utrymme för reinvesteringar skapas				
Investeringsplanen bör balanseras till nivån på avskrivningarna	Investeringsprojekten fördelas över planeperioden på ett logiskt sätt.			
	Vid bokslutsöverskott kan medel fonderas för att säkra kommande investeringsbehov.			

Målsättningar 2025-2026

Fortsatt förverkligande av kommunens uppdaterade strategi.

Miljöaspekter

Avfallssortering sköts av varje anställd enligt direktiv från Stormossen Ab.

EKONOMI:

1020 Allmän förvaltning

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	647687	**654210**	688590	**688590**	695410	702390
%		**1 %**	**5 %**	**5 %**	**1 %**	**1 %**
Inkomster	126731	**91880**	321070	**321070**	321070	321070
%		**-27 %**	**249 %**	**249 %**	**0 %**	**0 %**
Netto	520956	**562330**	367520	**367520**	374340	381320
%		**8 %**	**-35 %**	**-35 %**	**2 %**	**2 %**

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 NÄRINGSLIV, INFORMATION OCH PROJEKT	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning Ja	Delvis	Nej
Korsnäs företagare ser kommunen som en trygg och pålitlig samarbetspart				
Kontinuerlig utveckling av samarbetet med företagarna genom kontinuerlig växelverkan	Kommunen deltar i företagarföreningarnas verksamhet nationellt och lokalt. Kommunen är medlem i handelskammaren och Viexpo.			
Kontinuerlig information och kontakter till företagarföreningen	Kommunen bjuder in företagarföreningens medlemmar till infotillställningar i aktuella ärenden och deltar på företagarföreningens möten.			
Inkluderande arbetssätt gentemot företagarna	Kontinuerlig växelverkan mellan kommun och företagare.			
Företagsamhet ska vara en naturlig del av kommunen				
Stödja företag som vill växa och utvecklas	Kommunen kan bistå med experthjälp via sina samrbetsparter VASEK, Handelskammaren och Viexpo			
Kommunen kan erbjuda företagare kontors- och verksamhetsutrymmen i befintliga fastigheter kombinerat med möjligheter att köpa även administrativa tjänster	Kontors- och verksamhetsutrymmen erbjuds inom kommunens fastigheter och lediga tomter finns på industriområdet. Uppdatera info om lediga lokaler på kommunens hemsida.			
Generationsväxlingar och företagsöverlåtelser inarbetas som en självklar del av ett levande näringsliv med hjälp av VASEK	Projekt för generationsväxlingar pågår hos VASEK och är tillgängliga för kommunens företagare. Möjligheter att lämna in företag till tyst försäljning via VASEK finns också.			
Världsnaturarvet och naturturism ses som en resurs för kommunen				
Naturturism i världsarvsområdet utvecklas i samarbete med aktörerna på området	Kommunen deltar aktivt i diskussioner kring utvecklingen av världsarvsområdet och fortsätter att söka sätta att förverkliga den Södra Världsarvsporten i Korsnäs.			

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.

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 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	126936	**284300**	251180	**251180**	106660	106660
%		**124 %**	**-12 %**	**-12 %**	**-58 %**	**0 %**
Inkomster	9056	**79160**	44880	**44880**	9600	9600
%		**774 %**	**-43 %**	**-43 %**	**-79 %**	**0 %**
Netto	117880	**205140**	206300	**206300**	97060	97060
%		**74 %**	**1 %**	**1 %**	**-53 %**	**0 %**

4.2. Bildningsväsendet

4.2.1. Småbarnspedagogik

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

Verksamhetsidé:
Målen som definieras i lagen om småbarnspedagogik och Grunderna för planen för 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. Lyhörd kommunikation, hänsyn till barnens egna intressen och behov samt att värdesätta lek och lärande är centrala aspekter i verksamheten.

	2022	B2023	Pl2024	Pl2025	Pl2026
Antal närvarodagar					
Kottebo daghem	5884	5850	5800	5800	5800
Molpe daghem	2552	3100	3000	3000	3000
Harrström daghem	2742	2150	2000	2000	2000
Skol-/Förskoleeftis, Korsnäs skola	3628	4000	3700	3500	3500
Skol-/Förskoleeftis, Molpe skola	1179	2422	2100	2000	2000
Harrström eftis	1375	1600	1100	1000	1000
Brutto euro/närvarodag					
Kottebo daghem	105	118	130	130	131
Molpe daghem	125	126	150	148	147
Harrström daghem	118	164	193	195	195
Netto euro/närvarodag					
Kottebo daghem	98	103	118	126	127
Molpe daghem	113	112	139	137	137
Harrström daghem	113	153	184	185	186

Förskolebarnens kompletterande småbarnspedagogik före- och efter förskolan samt skolbarnens morgon- och eftermiddagsvård ingår. Halvdagar har omräknats till heldagar.

Barnstatisk
Antalet födda barn år 2018–2023.

By	2018	2019	2020	2021	2022	Prognos 2023
Harrström	3	4	0	0	2	0
Molpe	4	3	2	7	0	6
Korsnäs	6	8	6	6	5	7
Taklax	0	5	0	1	2	3
Totalt	**13**	**20**	**8**	**14**	**9**	**16**

Målsättning	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning		
SMÅBARNSPEDAGOGIK		Ja	Delvis	Nej
Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på daghem				
Grunderna för planen för småbarnspedagogik samt Lokala planen för småbarnspedagogik ligger som grund för verksamheten	Kontinuerlig koppling till styrdokumenten i verksamhetsplanering och dokumentation samt genom kontinuerlig utvärdering			
Småbarnspedagogik inom rimligt avstånd från hemmet	Alla daghem har tillräckligt med personal och därmed möjlighet att erbjuda dagvårdsplatser			
	Alla tre daghem i kommunen tilldelas reurser för upprätthållande av verksamheten			
Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på båda inhemska språken				
Språkstimulerande verksamhet	Kontinuerlig rekrytering av språkkunnig personal			
	Språktillägg utbetalas till personal som kan uppvisa erfoderliga språkintyg			
	Språkstimulerande verksamhet och mångsidigt användande av böcker och material i verksamheten			
	Pedagogerna ser det finska språket som en tillgång och har ett positivt förhållningssätt till finska genom att väva in språket i verksamheten			
En trygg och hälsosam miljö med goda inlärningsförutsättningar				
Jämställdhet och allas lika värde utgör en värdegrund i småbarnspedagogiken	Jämställdhetsplanens mål och målen från mobbnings-förebyggande planen verkställs under verksamhetsåret, psykiska och sociala lärmiljön beaktas			
Individuellt bemötande samt att stöd ges med lågtröskel och ordnas utgående från barnets styrkor och behov	Verksamheten utgår från varje barns intressen samt behov och genomförs genom ett aktivt samarbete mellan hem och daghem			
Inspirerande lärmiljöer med inriktning på aktuell verksamhet, rörelse och utevistelse	Lärmiljön varieras under verksamhetsåret utgående från aktuella teman samt genom att prioritera en rörelsefrämjande verksamhet			
Delaktighet och inklusion är centrala principer i verksamheten	Verksamheten planeras med fokus på barnens delaktighet och tillgodoser de olika behoven hos varje barn, genom Seesaw och Barnets plan görs vårdnadshavare delaktiga			

Riktgivande målsättningar åren 2025-2026

Under kommande år behövs förnyelse i elektroniska system som gör arbetet mer effektivt. Personalens kompetens skall upprätthållas och utvecklas genom fortbildning och stöd från ledare. Det är viktigt att kontinuerligt arbeta för personalens välmående och välbefinnande för att bibehålla personalen inom småbarnspedagogiken.

Miljöaspekter
Inom småbarnspedagogiken beaktas miljöaspekterna genom avfallssortering i enlighet med rekommendationerna. "Mulle- och Knytte-programmet" används, artkännedom och återvinning lärs ut för att värna om miljön och naturen. Vid inköp av mat och nya saker beaktas ekologiska, ekonomiska och hållbarhetsaspekter.

EKONOMI:

1390 Småbarnspedagogik

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	1503323	**1708660**	1910340	**1910340**	1911670	1920030
%		**14 %**	**12 %**	**12 %**	**0 %**	**0 %**
Inkomster	118688	**172960**	147750	**147750**	143750	139750
%		**46 %**	**-15 %**	**-15 %**	**-3 %**	**-3 %**
Netto	1384635	**1535700**	1762590	**1762590**	1767920	1780280
%		**11 %**	**15 %**	**15 %**	**0 %**	**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**

Den grundläggande utbildningen åk 1-6 samt förskolan

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

	2021-22	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26
Korsnäs kyrkoby	52 + 14	57 + 11	56 + 11	63 + 6	59 + 8
Molpe	41 + 7	41 +1	36 +6	33 + 4	30+3
Taklax	43 + 6	40 + 8	44 + 7	40 + 3	37 + 9
Totalt	136 + 27	138 + 20	136 + 24	136 + 13	126 + 20
Förskola	27	20	24	13	20
Övriga skolor	1	1	1	1	1

Verksamhetsmål:
Bindande mål år 2024

Målsättning	**Åtgärder 2024**	**Uppfyllt målsättning**		
BILDNINGENS FÖRVALTNING, FÖRSKOLA OCH GRUNDUTBILDNING ÅK 1 - 6		Ja	Delvis	Nej
Kommunen ger möjlighet åt alla läropliktiga barn och ungdomar att få en grundläggande utbildning enligt deras egna förutsättningar				
Elevvård och trivsel i en trygg miljö för såväl elever som personal	Tutorlärare och mentorskap för nya lärare utvecklas. Pilotering med skolcoach för elevernas välmående.			
Tilldelning av tillräcklig timresurs för att kunna differentiera undervisningen och även tillgodose individuella behov	Timantalet bibehålls på en pedagogisk hållbar nivå. Den nystartade smågruppsundervisningen Kometen fortsätter sin verksamhet. Lärare inom specialundervisningen samarbetar kontinuerligt.			
Fortsatt satsning på digitaliseringen och användningen av de möjligheter som tekniken ger tex. i form av utbyte med finska skolor	eKlasstandem ger eleverna möjlighet att via videomöten samarbeta med en finskspråkig skola. Skolornas teknologiska utrustning uppgraderas kontinuerligt.			
Möjlig specialinriktning på utevistelse och motion	Uteaktiviteter och rörelse sker under hela skolåret för alla årskurser, t.ex. idrottsdag, skiddagar, vandringar.			
Grundskolan ger en god förberedelse att inleda utbildning på andra stadiets				
Ökad satsning på språkutbildning, speciellt den kommunikativa förmågan i finska, samt att kritiskt granska tillgänglig information	Finska språket ses som en tillgång och det positiva med språkkunskaper lyfts fram. eKlasstandem ger eleverna en god förankring till det finska språket.			
Integrera företagsamhetsfostran i undervisningen på alla nivåer	Samarbetet med Företagarbyn fortsätter.			
Satsning på välmående, mobbningsförebyggande och hälsofrämjande verksamhet	Satsning på skolengagemang, förebyggande av skolfrånvaro och coaching.			

Riktgivande målsättningar år 2025-2026

Utvärderingen av skolväsendet fortsätter enligt i lagen föreskrivna metoder. Lärarna ges möjlighet att delta i kontinuerlig fortbildning för att garantera en god och inspirerande undervisning.

Miljöaspekter

Planen för miljöanpassning efterföljs. I mån av möjlighet deltar personalen i distansmöten och -kurser, för att minska på antalet tjänsteresor.

EKONOMI:

1700 Förvaltning, förskola & grundutbildning 1-6

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	2143878	**2077420**	2576940	**2576940**	2564290	2588310
%		**-3 %**	**24 %**	**24 %**	**0 %**	**1 %**
Inkomster	93947	**87500**	178400	**178400**	178400	178400
%		**-7 %**	**104 %**	**104 %**	**0 %**	**0 %**
Netto	2049931	**1989920**	2398540	**2398540**	2385890	2409910
%		**-3 %**	**21 %**	**21 %**	**-1 %**	**1 %**

4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning

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

Verksamhet

Att ge distriktets elever på högstadiet och studerande på gymnasiet en allsidig och kvalitativ utbildning och förbereda dem för fortsatta studier. Malax kommun upprätthåller tillsammans med Korsnäs kommun Högstadiet i Petalax och Gymnasiet i Petalax.

Personal högstadiet	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Heltid	27	27	28
Deltid	13	19	20
Årsverken	39,5	39	40,4
Personal gymnasiet	**Bokslut 2022**	**Budget 2023**	**Budget 2024**
Heltid	12	9	9
Deltid	6	9	9
Årsverken	13,8	14	13,6
Bildningskansli	**Bokslut 2022**	**Budget 2023**	**Budget 2024**
Heltid	2	2	2
Deltid	0	0	0
Årsverken	2	2	2

Strategiska mål högstadiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Alla arbetar mot välbefinnande för alla i arbetsgemenskapen; såväl för elever,	Lärare, personal och elever arbetar aktivt för att skapa en god och trygg	Elevernas och all personals återkoppling.

lärare som personal. Utveckla en trivsam, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö.	skolmiljö.	
Främja elevernas delaktighet och inkludering.	Lärare och personal skapar strukturer för att eleverna ska 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 trivsam, 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.	Studerandes och all personals återkoppling.
Främja en hållbar utveckling	Lärare, personal och studerande arbetar med attitydfostran och skapar en medvetenhet om cirkulär ekonomi och självhushållning. Lärare, personal och studerande skapar en hållbar och giftfri läromiljö.	Utvärdering och uppföljning

Nyckeltal	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
€ / invånare	826	863	891
Antal elever, högstadiet	243,5	272	276,5
varav Malaxbor	178,5	197	198,5
varav Korsnäsbor	64	74	77
varav övriga	1	1	1
Antal elever gymnasiet	81,5	85	88
varav Malaxbor	59	61	61
varav Korsnäsbor	21,5	23	27
varav övriga	1	1	0
€ / elev, högstadiet (exkl. skjutsar)	10 871	10 343	11 396
€ / elev, gymnasiet (exkl. skjutsar)	16 817	14 696	11 870

Ekonomiska mål	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	EP 2025	EP 2026
4500 Gemensamt skolväsende					
Extern	-3 634 670	-3 850 070	-3 581 740	-3 691 898	-3 805 407
VERKSAMHETENS INTÄKTER	**465 372**	**478 270**	**228 300**	**230 583**	**232 889**
Försäljningsintäkter	397 412	404 270	98 300	99 283	100 276
Understöd och bidrag	65 218	74 000	130 000	131 300	132 613
Övriga verksamhetsintäkter	2 742	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	**-4 020 148**	**-4 244 340**	**-3 748 040**	**-3 860 481**	**-3 976 296**
Personalkostnader	-3 191 169	-3 270 280	-3 092 410	-3 185 182	-3 280 738
Köp av tjänster	-510 766	-631 600	-535 800	-551 874	-568 430
Material, förnödenheter och varor	-313 595	-340 450	-119 630	-123 219	-126 915
Understöd	-1 000	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 617	-2 010	-200	-206	-212

AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	**-79 894**	**-84 000**	**-62 000**	**-62 000**	**-62 000**
Avskrivningar enligt plan	-79 894	-84 000	-62 000	-62 000	-62 000
Intern	-889 512	-897 366	-1 320 573	-1 360 191	-1 400 996
VERKSAMHETENS INTÄKTER	**211 479**	**214 154**	**84 156**	**86 681**	**89 281**
Försäljningsintäkter	210 339	212 204	82 440	84 913	87 461
Övriga verksamhetsintäkter	1 140	1 950	1 716	1 767	1 821
VERKSAMHETENS KOSTNADER	**-1 100 991**	**-1 111 520**	**-1 404 730**	**-1 446 871**	**-1 490 278**
Köp av tjänster	-515 717	-572 770	-828 980	-853 849	-879 464
Material, förnödenheter och varor	-23 896	-25 650	-29 150	-30 025	-30 925
Övriga verksamhetskostnader	-561 378	-513 100	-546 600	-562 998	-579 888
Totalsumma	**-4 524 182**	**-4 747 436**	**-4 902 313**	**-5 052 089**	**-5 206 403**
Verksamhetsbidrag ext+int	-4 444 288	-4 663 436	-4 840 313	-4 990 089	-5 144 403
Verksamhetsbidrag ext	-3 554 776	-3 766 070	-3 519 740	-3 629 898	-3 743 407

EKONOMI:

1760 Grundutbildning åk 7-9 & gymnasieutbildning

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	975591	**1038520**	1011970	**1011970**	1011970	1011970
%		**6 %**	**-3 %**	**-3 %**	**0 %**	**0 %**
Inkomster	2405	**2500**	2200	**2200**	2100	2000
%		**4 %**	**-12 %**	**-12 %**	**-5 %**	**-5 %**
Netto	973186	**1036020**	1009770	**1009770**	1009870	1009970
%		**6 %**	**-3 %**	**-3 %**	**0 %**	**0 %**

4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

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

Verksamhet
Medborgarinstitutet ordnar kurser och föreläsningar utgående från kommuninvånarnas intressen, behov och önskemål. Institutet strävar till att erbjuda verksamhet i alla byar och för alla åldrar. Institutet är en mötesplats för kreativitet, välmående och kompetenshöjning. Förutom den allmänna folkbildningen enligt lagen om fri bildning omfattar verksamheten också grundläggande undervisning i bildkonst och teaterkonst enligt lagen om grundläggande konstundervisning för barn och unga. Medborgarinstitutet upprätthålls av Malax kommun som institutets ansvarskommun. Korsnäs kommun är avtalskommun.

Personal	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
Heltid	2	2	2
Deltid	1	1	1
Timlärare och föreläsare	121	100	100
Årsverken	6,75	7	7

Strategiska mål	Bindande mål	Mätare/målnivå
Främja hälsa, välmående och gemenskap för kommuninvånare i alla åldrar genom meningsfull fritidssysselsättning.	Planera och erbjuda ett varierande och attraktivt kursutbud.	Nya kurskoncept för alla målgrupper. Utvärdering av kurserna.
Främja tillgänglighet/delaktighet för medborgarinstitutets alla målgrupper.	Stärka samarbetet med andra aktörer för att öka tillgänglighet. Ge kommuninvånarna möjlighet att påverka och delta.	Minst 3-5 olika samarbetsformer. Möjlighet att påverka via förfrågan/enkät.

Nyckeltal	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024
€ / invånare	52	54	54
€ / studerande	149	152	156
€ / timmar	68	57	58
Antal studerande	1 901	1900	1900
varav Malaxbor	1 114		
varav Korsnäsbor	487		
Antal kursdeltagare	2 811	3900	3900
männens andel (%)	30		
andel av kommuninvånare (%)	21		
Antal förverkligade kurser	252	260	265

Ekonomiska mål	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	EP 2025	EP 2026
5000 Allmän folkbildning					
Extern	-248 878	-263 500	-257 935	-268 928	-280 284
VERKSAMHETENS INTÄKTER	**122 633**	**166 360**	**162 755**	**164 383**	**166 026**
Försäljningsintäkter	36 968	50 720	42 955	43 385	43 818
Avgiftsintäkter	81 056	110 640	112 800	113 928	115 067
Understöd och bidrag	4 601	5 000	7 000	7 070	7 141
Övriga verksamhetsintäkter	9	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	**-371 511**	**-429 860**	**-420 690**	**-433 311**	**-446 310**
Personalkostnader	-274 424	-310 130	-304 330	-313 460	-322 864
Köp av tjänster	-73 367	-85 370	-89 060	-91 732	-94 484
Material, förnödenheter och varor	-3 972	-6 300	-5 200	-5 356	-5 517
Övriga verksamhetskostnader	-19 749	-28 060	-22 100	-22 763	-23 446
Intern	-34 695	-34 698	-38 133	-39 276	-40 455
VERKSAMHETENS INTÄKTER	**1 180**	**3 500**	**3 500**	**3 605**	**3 713**
Avgiftsintäkter	1 180	3 500	3 500	3 605	3 713
VERKSAMHETENS KOSTNADER	**-35 875**	**-38 198**	**-41 633**	**-42 881**	**-44 168**
Köp av tjänster	-17 725	-19 868	-19 687	-20 277	-20 885
Material, förnödenheter och varor	-3 053	-1 100	-1 100	-1 133	-1 167
Övriga verksamhetskostnader	-15 097	-17 230	-20 846	-21 471	-22 116
Totalsumma	**-283 573**	**-298 198**	**-296 068**	**-308 205**	**-320 738**

Yrkes- och musikskoleutbildning

Verksamhetsmål
Bindande mål år 2024

Kommunen deltar i kostnaderna för förvaltningen av läroavtalsutbildningen i samarbete med Vasa stad och i samkommunen för 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
• Stabilitet och hållbarhet (ekonomisk, ekologisk och social) i verksamheten

Verksamheten 2024

- Yrkesakademin i Österbotten föreslås klara driftsekonomin utan särskilda betalningsandelar från medlemskommunerna. För att uppnå detta krävs fortsättningsvis märkbara anpassningsåtgärder.
- De kommunala betalningsandelarna för allmän intressebevakning, Wasa Teater och KulturÖsterbotten justeras med 3 procent för att täcka en del av kostnadsökningarna under året.
- Korsnäs kommuns betalningsandel till samkommunen utgör 2024, 11.380 € och kommunens betalningsandel ökar med 1,5 % från 2023.

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**	**B2024***
Instrument	16	12	11	10,33
Musikkännedom			1,33	2,33
Karusell	2	1	-	
Karusell, startgrupp	-	1	-	

*) Dock så att godkänt budgetdirektiv beaktas

	2022	**B2023**	**B2024**
Antal undervisningst. /år	546,16	431	430
€/undervisningstimme	31,42		

EKONOMI:

1800 Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	70579	**88440**	68980	68980	68980	68980
%		**25 %**	**-22 %**	**-22 %**	**0 %**	**0 %**
Inkomster	28	**100**	50	**50**	50	50
%		**257 %**	**-50 %**	**-50 %**	**0 %**	**0 %**
Netto	70551	**88340**	68930	**68930**	68930	68930
%		**25 %**	**-22 %**	**-22 %**	**0 %**	**0 %**

4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

Förtroendeorgan: **Bildningsnämnden**
Uppgiftsområde: **Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd**
Redovisningsskyldig: **Bildningschefen**
Ansvarsperson: **Bibliotekschef, idrottsinstruktör, välfärdskoordinator**

Verksamhetsidé:
Biblioteket har till uppgift att erbjuda tillgång till material, information och kulturellt innehåll, att tillhandahålla en mångsidig och tidsenlig samling, att främja läsning och litteratur, att tillhandahålla informationstjänster, handledning och stöd vid inhämtning och användning av information och att främja en mångsidig läskunnighet. Biblioteket erbjuder lokaler för lärande, fritidsintressen, arbete och medborgarverksamhet och främjar en samhällelig och kulturell dialog. Biblioteket behöver ändamålsenliga lokaler, modern utrustning samt en tillräcklig och kunnig personal som ständigt fortbildas.

Tillhandahålla motions- och idrottstjänster samt ordna motionsaktiviteter som främjar hälsan och välbefinnandet av olika målgrupper. Uppföra och upprätthålla idrottsanläggningar tillsammans med den tekniska sektorn i kommunen. Idrottsväsendet samarbetar med kommunens olika sektorer.

Ansvaret för ordnande och produktion av social- och hälsovårdstjänster övergick till Österbottens välfärdsområde 1.1.2023. I fortsättningen ansvarar kommunen och välfärdsområdet tillsammans för det främjande och förebyggande välfärdsarbetet. Kommunens välfärdskoordinator leder kommunens välfärdsarbete och samarbete med andra myndigheter, främjar integrationsarbetet i kommunen och uppgör nödvändiga planer för det. Välfärdskoordinatorn stöder, leder och aktiverar barn och ungdomar i kommunen så att de har en meningsfull fritid, god hälsa och en hög livskvalitet samt handhar ungdomsverksamheten som bedrivs i kommunen och stöder ungdomsföreningarna. Till välfärdskoordinatorns arbetsområde hör också främjande av sysselsättningen i kommunen.

Verksamhetsmål:
Bindande mål år 2024

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Lån	19489	20500	20240	20240	20240
Besök per invånare	11	10	10	10	10
Utlåning per invånare	10	9	10	10	10
Idrottsskolor	2/60	2/60	2/60	2/60	2/60
Motionskampanjer		2	2	2	2
Simhallsresor			10	10	10

(där 2022 är bokslutsuppgifter, B=Budget, Pl=Plan)

Målsättning	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning		
BIBLIOTEKS-, KULTUR-, OCH FRITIDSVERKSAMHET SAMT VÄLFÄRD		Ja	Delvis	Nej
Biblioteket är en viktig plats i människors vardag, en plats som erbjuder möjlighet till medborgaraktivitet, bildning, förkovran och				
Biblioteket bidrar till digitaliseringen i samhället och ger information och handledning.	Biblioteksystemet uppdateras för att ge kunderna tillgång till bästa möjliga service.			
Biblioteket hjälper kunderna att navigera i informationsflödet och att känna igen falsk information samt att skydda individens integritet	Rådgivning i informationssökning i biblioteket och på webben, rekommendationer och lästips. Diskuterar om källkritik och pålitliga informationskanaler.			
Biblioteket erbjuder utökat utbud av digitalt material i det nationella e-biblioteket som planeras.	Fredrikabiblioteken ansluter sig gemensamt till det nationella e-boksbiblioteket.			
Biblioteket som fysisk plats viktig, fysiska böcker och lånematerial ger samanvändning av minskande resurser	Tillhandahålla ett trivsamt rum i kommunen där man gärna vistas. Lånematerialet är bibliotekets kärnverksamhet. Utlåning och besök kan mätas i absoluta tal. Biblioteket är en synlig lokal aktör som samarbetar brett.			

Biblioteket stöder lokalsamhället och motverkar klyftor i samhället				
Biblioteket understöder och skapar möjligheter till större medborgaraktivitet och inkludering i samhället	Biblioteket arrangerar kostnadsfria aktiviteter, författarbesök, föreläsningar, konserter, utställningar för att aktivera kommuninvånarna. Främja demokrati genom att fortsätta det arbete som startat inom Biblioteksparlamentet.			
Läsfrämjande, mångkultur och mångfald samt verksamhet med barn och unga som målgrupp har särskild prioritet	Samarbete med Barnpampas och ERTE. Samarbete med småbarnspedagogik, grundskola och andra stadiet. Arbeta enligt Kulturläroplanen. Projekt Kulturbadet.			
Samarbeta med övriga aktörer så som museer, arkiv, kulturorganisationer och enskilda.	Samarbeta med Österbottens förbund, KulturÖsterbotten, föreningar i kommunen, biblioteksorganisationer, övriga kulturorganisationer och enskilda.			

Ta tillvara ungas initiativ				
Upprätthålla och utveckla utbudet av fritidsaktiviteter så att alla hittar en meningsfull fritidssysselsättning	Fortsättning för Finlandsmodellen, Skolan i rörelse (samarbete med Malax kommun), utdelning av verksamhetsbidrag, ungdomsträning på gym 1 gång/vecka, ungdomsverkstad 1 gång/vecka och tillgång till kommunala anläggningar.			
Söka projektpengar för nya projekt	Transport för simhallsbesök (för alla åldrar).			
Regelbundna träffar med föreningar i kommunen	Årlig träff med föreningar som bedriver ungdomsverksamhet, fortsättning för befintlig WhatsApp-grupp som informationskanal.			
Göra upp en hörandemodell gällande demokrati för unga (ungdomsrådet)	Fortsatt aktivt ungdomsråd.			

Genom fristående projekt och i samarbete med andra kommuner och organisationer ska Korsnäs genomföra verksamheter som ligger i				
Samarbete med nya aktörer inom fritiden i kommunen samt i grannkommunerna	Fortsatt samarbete med gamla och eventuella nya aktörer i grannkommunerna, tredje sektorn och församlingen.			
Jobba för etablering av en sektorövergripande grupp för uppsökande ungdomsarbete så som Föregångarna och Jobbcenter	Köptjänst av regionala ungdomsverkstaden JobCenter och resurscentret Föregångarna.			
Att utveckla den förebyggande hälsofrämjande verksamheten				
Främja sysselsättningen i kommunen	Aktivt samarbete med regionala AN-byrån och TYP-verksamheten inom Österbottens välfärdsområde. Arbetskrafts- och näringsbyråernas verksamhet överflyttas till kommunerna fr.o.m. 1.1.2025.			
Utveckla och erbjuda integrationstjänster	Utvärdering och uppdatering av Integrationsprogrammet (gemensamt med Malax, Närpes, Kristinestad och Kaskö).			
Utveckla samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet i olika kontaktytor, för att främja välfärden i kommunen	Fortsatt samarbete i befintliga och eventuella nya regionala nätverk.			

Riktgivande målsättningar år 2025-2026
Biblioteket arbetar kontinuerligt med utveckling av servicen med kundernas bästa som målsättning. Detta sker i takt med samhällsutvecklingen, i nära samarbete inom biblioteksbranschen och i synnerhet inom Fredrikabiblioteken. Senast inom planeåren kommer ett byte av bibliotekssystem att vara nödvändigt. Det medför även en förnyelse av katalogiseringssystemet. Det nationella e-boksbiblioteket kommer att tas i bruk. Det påbörjade demokratiarbetet fortsätter och projekt med målgruppen barn och ungdom fortsätter. Beredskap för att utveckla närservicen och den mobila servicen bör finnas. Brukarna kommer att erbjudas läsfrämjande arbete, informationsservice, konst- och kulturupplevelser. Samarbetet inom hembygdsarbete, museisektorn och andra kulturorganisationer fortsätter.

Ökad representation av ungdomsrådets medlemmar i kommunens nämnder.

Utveckla utbudet av fritidsaktiviteter och samarbeta med lokala aktörerna samt utveckla det regionala samarbetet. Följa upp invånarnas fysiska aktivitet.

Miljöaspekter
Biblioteksverksamheten bygger på återanvändning och samanvändning. Biblioteket erbjuder även digitalt material. Biblioteket är en närservice som står för hållbara värden. Biblioteket bygger på hållbara värden och vill motverka onödig konsumtion. Biblioteket ger konsumentupplysning och information.

Informera om hållbar utveckling.

Bedriva verksamhet inom sitt arbetsområde med hållbar utveckling i åtanke, t.ex. ordna eventuella resor med taxi eller buss.

EKONOMI:

1860 Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	427935	**511130**	604360	**604360**	596960	597990
%		**19 %**	**18 %**	**18 %**	**-1 %**	**0 %**
Inkomster	62152	**45830**	40650	**40650**	32550	32350
%		**-26 %**	**-11 %**	**-11 %**	**-20 %**	**-1 %**
Netto	365783	**465300**	563710	**563710**	564410	565640
%		**27 %**	**21 %**	**21 %**	**0 %**	**0 %**

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 planläggningsärenden.

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 2024

Målsättning **TEKNISK FÖRVALTNING**	**Åtgärder 2024**	**Uppfyllt målsättning**		
		Ja	Delvis	Nej
Att kommunens planer så långt som möjligt görs upp så att dessa får användas som grund för beviljande av bygglov				
På basen av en god planering kunna bevilja bygglov som därmed kan:				
Underlätta ordnandet av service som är nödvändigt för boendet	Satsningar i nya bostäder, där servicen finns sedan tidigare			
Hålla boendemiljön attraktiv	Fastställa detaljplaner (Bräckskär, Tavastland, del av kyrkoby)			
Ge förutsättningar för jord- och skogsbruk och andra näringslivssatsningar	Delta i näringslivssatsningar och utvecklingsprojekt			
Bevara kulturlandskapets särdrag	Tas upp i samband med myndighetsmöten			
Ombyggande av fritidsbostäder till fasta bostäder uppmuntras	Enligt kommunstyrelsens fastställda villkor, beviljande av ändring från fritidsboende/-tomt till fast boende, genom undantagslov			
Återvinningen av avfall utökas				
Vården av vattendragen bör utvecklas	Uppmuntra/delta av rensning av utfallsdiken/diken			

Riktgivande målsättningar år 2025-2026

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

Miljöaspekter	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
P-plats för pendlare, st.	1	1	1	1	1

EKONOMI:

2040 Teknisk förvaltning

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	250731	**274980**	287500	**287500**	274640	277860
%		**10 %**	**5 %**	**5 %**	**-4 %**	**1 %**
Inkomster	136876	**149460**	270020	**270020**	267400	270720
%		**9 %**	**81 %**	**81 %**	**-1 %**	**1 %**
Netto	113855	**125520**	17480	**17480**	7240	7140
%		**10 %**	**-86 %**	**-86 %**	**-59 %**	**-1 %**

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 2024

Målsättning VÄGAR OCH ALLMÄNNA OMRÅDEN	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning Ja	Delvis	Nej
Utveckla trafiksäkerheten i alla avseenden i kommunen				
Att behålla åtminstone nuvarande nivå på vägnätet.	-Delta i upprätthållandet av vägnätet genom att bevilja bidrag till bidragsberättigade enskilda vägar.			
	-Kontinuerligt underhåll i form av snöröjning, issandning, slåtter, hyvling m.m.			
	- Årliga diskussioner med ely ang. statliga vägar			
Delta i förbättringsåtgärder av vägar	-Bevilja bidrag till bidragsberättigade enskilda vägar.			
Höja trafiksäkerheten på någon av kommunens vägar eller områden	-Sanering av vägbelysing			
Att kommunen tillsammans med NTM-centralen medverkar till trafikförbättringar	-Uppföljning av åtgärder i enlighet med Vasaregionens trafiksäkerhetsplan			
Utreda möjligheterna till nya cykelbanor i kommunen	-I mån av att budgetanslag ges för planering av nya lättrafikleder			

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
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	44,5	44,5	44,5
<u>Vägbelysning</u>					
Allmänna vägar, ljuspunkter	781	785	785	785	785
Enskilda vägar, ljuspunkter	377	373	377	377	377
<u>Småbåtshamnar</u>					
Antal platser/uthyrda platser	65/50	65/50	65/52	65/52	65/52
Jämförelsetal					
Underhållsbidrag enskilda vägar (euro)	26295	27000	28000	28000	28000
Vägbelysning (euro)	22132	26000	23000	23000	23000
Småbåtshamnar, uthyrnings%	77	77	80	80	80

Riktgivande målsättningar år 2025-2026

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

Miljöaspekter	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Trafiksäkerhetsåtgärder	1	1	1	1	1

EKONOMI:

2130 Vägar och annan infrastruktur

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	215726	**255730**	270970	**270970**	261590	260210
%		**19 %**	**6 %**	**6 %**	**-3 %**	**-1 %**
Inkomster	129519	**116780**	125950	**125950**	110950	110950
%		**-10 %**	**8 %**	**8 %**	**-12 %**	**0 %**
Netto	86207	**138950**	145020	**145020**	150640	149260
%		**61 %**	**4 %**	**4 %**	**4 %**	**-1 %**

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 2024

Målsättning	Åtgärder 2024	Uppfyllt målsättning		
BYGGNADER OCH LOKALER		Ja	Delvis	Nej
Upprätthålla ändamålsenliga fastigheter med ett gott inomhusklimat				
Kontinuerligt underhåll för att upprätthålla fastigheternas skick	-Renoverings- och underhållsarbeten enligt behov			
	-Fastighetsskötsel- och vaktmästartjänster			
Tillgodose olika målgruppers behov av bostäder och andra fastigheter				
Öka antalet hyresbostäder inom de områden där behov finns	-Köp av nya aktielägenheter vid eventuellt byggande			
	-Byggande av nya bostäder, Bs Ab Silverbo			
Marknadsföra lämpliga affärs- och industrilokaler	-Annonsering och uppdatering till hemsidor			
Marknadsföra försäljning av lediga lokaler och fastigheter	-Annonsering och uppdatering till hemsidor			
Sträva till en hållbar ekonomisk och miljövänlig fastighetsförvaltning				
Planering och förverkligande av förnyelsebar energi/energibesparingar	-Övergång till LED-belysning			

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Byggnader i kommunens besittning och kommunalt bruk					
Byggnader (inkl. uthus m.m.)	57	57	57	57	57
Volym, m3	128051	127950	127950	127950	122350
Våningsyta, m2	31209	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	28	28	28
Välfärdsområdets hyresbostäder	0	0	65	65	65
Hyresbostäder, lägenhetsyta m2	4271	4271	4271	4271	4271
Hyresbostäder (inkl. aktielägenh.) totalt	130	130	130	130	130
Antal företagshyresgäster	18	17			
Jämförelsetal					
Hyresbeläggningsprocent	90	94	94	94	94

Riktgivande målsättningar år 2025-2026

- 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
- Planering av gymnastiksal och ändring av bef. Utrymmen i Molpe skola.

Miljöaspekter	**2022**	**B2023**	**B2024**	**Pl2025**	**Pl2026**
Miljövänliga och hållbara produktalternativ ska användas i mån av möjlighet vid renoveringar och nybyggnation.	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 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	1537442	**1515610**	1838960	**1838960**	1940210	1748620
%		**-1 %**	**21 %**	**21 %**	**6 %**	**-10 %**
Inkomster	1583831	**2193190**	2718970	**2718970**	2655210	2231740
%		**38 %**	**24 %**	**24 %**	**-2 %**	**-16 %**
Netto	-46389	**-677580**	-880010	**-880010**	-715000	-483120
%		**1361 %**	**30 %**	**30 %**	**-19 %**	**-32 %**

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 B2024	ev. bidr. B2024	P2025	ev.bi P2025	P2026	ev.bi P2026
TEKNISKA VÄSENDET										
Traktorn	5084									
Ny vagn		LÅNGT	5,0	4,0	4,0					
Övr.maskiner och fordon	5098									
Småmaskiner, verktyg		LÅNGT	2,5	2,0	2,0					
Trafikleder	5134									
Röjning/trädfällning vägbelysning		LÅNGT	7,44	6,0	2,0		2,0		2,0	
Harrström siminrättning	5154									
Trampolin		LÅNGT	8,43	6,8	6,8					
ny golvmatta i bastu					0,5					
Waterloo elljusbana	5168									
Flisning och utjämning flis		LÅNGT	4,34	3,5	3,5					
Korsnäs Arena										
Låsbyten servicehus	5164	LÅNGT	4,34	3,5			3,5			
Buketten	5411									
Markiser		LÅNGT	17,11	13,8	13,8					
4 st "trädgårdar"		LÅNGT	3,72	3,0	1,0		1,0		1,0	
Bost. verksamhet	5699									
Endast budget		LÅNGT	297,60	240,0	80,0		80,0		80,0	
Brandstation	5702									
Åtgärder för brandtorn		LÅNGT	6,20	5,0	5,0					
Ind. o. affärsutrymmen	5789									
Endast budget		LÅNGT	37,20	30,0	10,0		10,0		10,0	
Kommungården (gamla)	5801									
Rivning		LÅNGT	186,00	150,0			150,0			
Biblioteket (egna utrym.)	5811									
Målning av garage golv och väggar		LÅNGT	5,95	4,8	4,8					
T-slinga för hörselskadade		LÅNGT	4,34	3,5			3,5			
Komplettering av akustikskivor		LÅNGT	1,24	1,0	1,0					
Korsbäck skola	5831									
Ramp (lutning 16%)		LÅNGT	5,21	4,2	4,2					
Bar/Gym	5852									
Nya ytterdörrar till framsida alt. begagnade dörrar		LÅNGT	12,40	10,0	10,0					
Yrkesakademins byggn. (fd. KKC)	5872									
Byte av filttak på kallager		LÅNGT	5,6	4,5	4,5					
Kyrkoby skolfastighet	5911									
Dragspelsdörr på scen		LÅNGT	5,0	4,0					4,0	
Armaturbyten(62st)		LÅNGT	14,3	11,5					11,5	
Sandlådor (2st) och bänk		LÅNGT	2,6	2,1	2,1					
Grind till regnskydd		LÅNGT	1,6	1,3	1,3					
Trappa upp för vallen		LÅNGT	2,9	2,3					2,3	
Målning uthus		LÅNGT	6,2	5,0					5,0	
Cykeltak		LÅNGT	6,2	5,0					5,0	

Molpe skolfastighet	5921									
Fasadmålning		LÅNGT	18,60	15,0			15,0			
Nytt staket		LÅNGT	31,00	25,0	25,0					
Armaturbyten inomhus (89st)		LÅNGT	19,47	15,7			15,7			
Tvättning tak norra sidan		LÅNGT	0,62	0,5			0,5			
Belysning utomhus		LÅNGT	1,98	1,6					1,6	
Taklax skola	5931									
Armaturbyten(54st)		LÅNGT	10,5	8,5	8,5					
Fukts. dörrar omklädningsrum 4 st		LÅNGT	1,7	1,4	1,4					
Förbättringar lås		LÅNGT	0,9	0,7	0,7					
Rappning sockel		LÅNGT	5,7	4,6			4,6			
Längdhoppsgrop		LÅNGT	0,2	0,2	0,2					
Kottebo daghem	5961									
Kompl. automatik och fjärröverv.		LÅNGT	0,0	0,0	5,3					
Reng. ventilation, kontroll inomhusluft		LÅNGT	5,0	4,0	4,0					
Pulkbacke		LÅNGT	1,0	0,8			0,8			
Harrström daghem	5965									
Akustikskivor		LÅNGT	1,86	1,5	1,5					
Belysning baksida lekpark		LÅNGT	0,62	0,5	0,5					
Grind, målning, byte del av gallerstaket		LÅNGT	1,86	1,5	1,5					
Målning/tapetsering		LÅNGT	4,34	3,5			3,5			
Filttak på lekstuga		LÅNGT	0,99	0,8	0,8					
Molpe daghem	5966									
2 st solskydd		LÅNGT	8,93	7,2	7,2					
Nytt staket		LÅNGT	14,88	12,0	12,0					
2st luftvärmepumpar för kylning		LÅNGT	6,20	5,0			5,0			
Tvättlavoar med skåp		LÅNGT	3,72	3,0			3,0			
Gruvans lagerbyggn/anrikningsv.	5981									
Målning anrikningsverk		LÅNGT	18,72	15,1					15,1	
Gruvans matsalsbyggnad och kontor	5762									
Ramp		LÅNGT	1,61	1,3	1,3					
Målning fasad, fönster och sockel		LÅNGT	24,80	20,0			20,0			
Und. av egna fastigheter	5989									
Endast budget		LÅNGT	37,20	30,0	10,0		10,0		10,0	
BALANSENHET - VATTEN OCH AVLOPP										
Vattenförsörjning	5364									
Oförutsedda utgifter		LÅNGT	11,16	9,0	9,0					
TOTALT			**887**	**715**	**245,4**	**0,0**	**328,1**	**0,0**	**147,5**	**0,0**

4.3.4. Tillsynsverksamhet

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

Verksamhetsidé:
Byggnadstillsynen främjar, styr och övervakar den byggda miljön.

Verksamhetsmål:
Styra alla lovansökningar via den elektroniska söktjänsten Lupapiste, och därmed helt frångå pappersansökningar.

Bindande mål år 2024
Tillsynsnämnden behandlar snabbt alla former av ansökningar såsom bygglov, åtgärdstillstånd och olika anmälningar.
Målet att behandla en bygglovsansökan inom 2 månader lyckas.
Behandling av åtgärdstillstånd och anmälningar görs som tjänsteinnehavarbeslut som sökanden får inom 2 veckor. Byggnadsinspektören handhar arbetarskyddschefens uppgifter. Påbörja byggnadsinventering, där antalet byggnader och dess storlek verifieras.

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Antal bygglov	41	57	45	35	35
Åtgärdstillstånd och anmälningar	78	75	75	75	75

Riktgivande målsättningar år 2025-2026
Bygglovens antal uppskattas under planeåren minskas till ca 40 st./år främst p.g.a. den nya bygglagen som träder i kraft från 2025. Åtgärdstillstånd och anmälningar uppskattas under samma tid till 75 st./år.
Att den pågående revideringen av delgeneralplanerna i kommunen färdigställs så bygglov kan beviljas direkt på basen av dem.
Att byggnadstillsynen är serviceinriktad och ges tillräckliga resurser för att klara av sina övervakningsskyldigheter och byggnadsinventeringen på fastigheterna i kommunen.

Miljöaspekter
Västkustens miljöenhet handhar miljövården i Korsnäs.

EKONOMI:

1950 Tillsynsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsovård fr-2023-)

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	271855	**159450**	185490	**185490**	180490	180490
%		**-41 %**	**16 %**	**16 %**	**-3 %**	**0 %**
Inkomster	26448	**31730**	34570	**34570**	34570	34570
%		**20 %**	**9 %**	**9 %**	**0 %**	**0 %**
Netto	245407	**127720**	150920	**150920**	145920	145920
%		**-48 %**	**18 %**	**18 %**	**-3 %**	**0 %**

4.4. Sammandrag av driftsbudgeten

Uppgifts-område	Euro DRIFTSBUDGET	Bokslut 2022 Utgifter	Bokslut 2022 Inkomster	Bokslut 2022 Netto	B2023 Utgifter	B2023 Inkomster	B2023 Netto	B2024 Utgifter	% B23-B24	B2024 Inkomster	% B23-B24	B2024 Netto	% B23-B24
	ALLMÄN FÖRVALTNING												
1000	Val	7 929	4 560	3369,00	7200	3500	3700	20770	188,5 %	10500	200,0 %	10270	
1010	Revision	11 991	0	11991,00	11500		11500	13050	13,5 %	0	########	13050	13,5 %
1020	Allmän förvaltning	647 687	126 731	520956,00	654210	91880	562330	688590	5,3 %	321070	249,4 %	367520	-34,6 %
1180	Näringsliv, information och projekt	126 936	9 056	117880,00	284300	79160	205140	251180	-11,6 %	44880	-43,3 %	206300	0,6 %
	Allmän förvaltning, totalt	**794 543**	**140 347**	**654196,00**	**957210**	**174540**	**782670**	**973590**	1,7 %	**376450**	115,7 %	**597140**	-23,7 %
	SOCIALVÄSENDET/HÄLSO- OCH SJUKVÅRD												
1380	Socialförvaltning	158 327	1 578	156749,00									
1510	Åldringsvård och hemservice	3 216 211	613 092	2603119,00									
1590	Handikapp och annan socialservice	761 961	27 857	734104,00									
	Socialväsendet, totalt	***4 136 499***	***642 527***	***3493972,00***									
1670	Hälso-, miljöhälsovård	2 107 302	415 767	1691535,00									
1680	Sjukvård	3 221 137	101 841	3119296,00									
	Hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt	***5 328 439***	***517 608***	***4810831,00***									
	Social-, hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt	**9 464 938**	**1 160 135**	**8304803,00**									
	BILDNINGSVÄSENDET												
1685	Småbarnspedagogik	1 503 323	118 688	1384635,00	1708660	172960	1535700	1910340	11,8 %	147750	-14,6 %	1762590	14,8 %
1700	Bildningens förvaltning, förskoleunderv. och grundu	2 143 878	93 947	2049931,00	2077420	87500	1989920	2576940	24,0 %	178400	103,9 %	2398540	20,5 %
1760	Grundutbildning åk 7-9 och gymnasieutbildning	975 591	2 405	973186,00	1038520	2500	1036020	1011970	-2,6 %	2200	-12,0 %	1009770	-2,5 %
1800	Yrkes- och musikskoleutbildning	33 611	28	33583,00			0						
1830	Medborgarinstitut	36 968	0	36968,00			0						
	Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning				88440	100		68980		50		68930	
1860	Bibliotek-, kultur- och fritidsverksamhet samt Välfärd	427 935	62 152	365783,00	511130	45830	465300	604360	18,2 %	40650	-11,3 %	563710	21,1 %
	Bildningsväsendet, totalt	**5 121 306**	**277 220**	**4844086,00**	**5424170**	**308890**	**5026940,00**	**6172590**	13,8 %	**369050**	19,5 %	**5803540**	15,4 %
	TEKNISKA VÄSENDET												
2040	Teknisk förvaltning	250 731	136 876	113855,00	274980	149460	125520	287500	4,6 %	270020	80,7 %	17480	-86,1 %
2130	Vägar och annan infrastruktur	215 726	129 519	86207,00	255730	116780	138950	270970	6,0 %	125950	7,9 %	145020	4,4 %
2400	Byggnader och lokaler	1 537 442	1 583 831	-46389,00	1515610	2193190	-677580	1838960	21,3 %	2718970	24,0 %	-880010	29,9 %
1950	Tillsyns- och räddningsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsov.)	271 855	26 448	245407,00	159450	31730	127720	185490	16,3 %	34570	9,0 %	150920	18,2 %
SKILD BALANSENHET													
2360	VA-tjänstverket - Vatten och avlopp	453 748	410 541	43207,00	408090	440150	-32060	400130	-2,0 %	457850	4,0 %	-57720	80,0 %
	Tekniska väsendet, totalt	**2 729 502**	**2 287 215**	**442287,00**	**2613860**	**2931310**	**-317450**	**2983050**	14,1 %	**3607360**	23,1 %	**-624310**	96,7 %
	DRIFTSBUDGET TOTALT	**18 110 289**	**3 864 917**	**14245372**	**8 995 240**	**3 414 740**	**5 580 500**	**10 129 230**	12,6 %	**4 352 860**	27,5 %	**5 776 370**	3,5 %

EKONOMI TOTALT:

Driften totalt €

	Bokslut 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	18110289	**8995240**	10129230	**10129230**	10036800	9878460
%		**-50 %**	**13 %**	**13 %**	**-1 %**	**-2 %**
Inkomster	3864917	**3414740**	4352860	**4352860**	4213500	3789050
%		**-12 %**	**27 %**	**27 %**	**-3 %**	**-10 %**
Netto	14245372	**5580500**	5776370	**5776370**	5823300	6089410
%		**-61 %**	**4 %**	**4 %**	**1 %**	**5 %**

Investeringar

Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

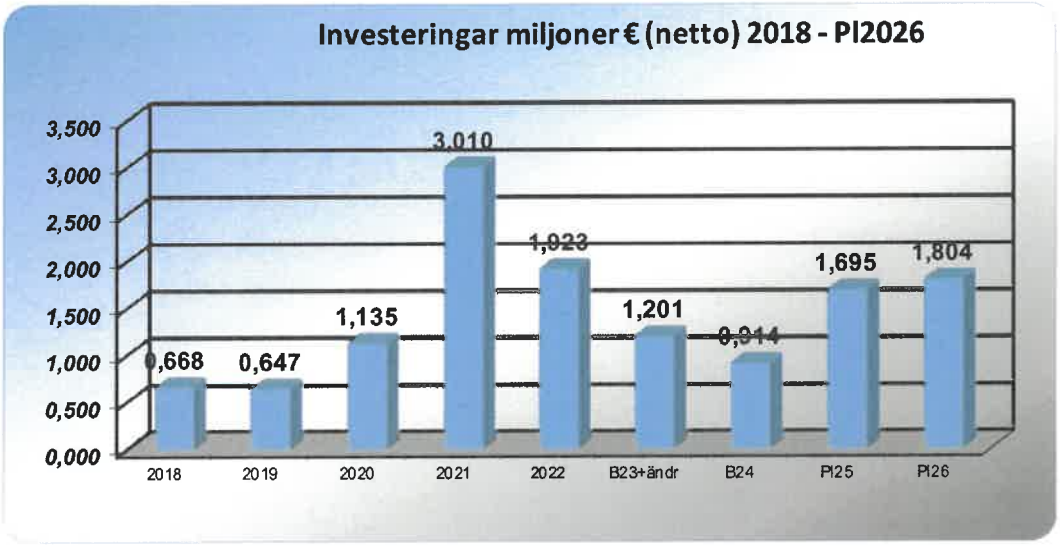
5. INVESTERINGAR

Sammandrag av kommunens jämte VA-verkets investeringsbudget.

Investeringar 2024 - 2028 TUSEN EURO		Kostnads-kalkyl tot. inkl. moms 24 %	Kostnads-kalkyl tot. exkl. moms	TEURO B2024	statsb. B2024	P2025	statsb. P2025	P2026	statsb. P2026	P2027	statsb. P2027	P2028	statsb. P2028
ALLMÄN FÖRVALTNING													
Ny uppsättning iPads	INV	10	8					8					
BILDNINGSVÄSENDET													
Högstadiet													
Inventarier, ADB-utrustning, Korsnäs 30 % -> drift													
Gymnasiet													
ADB-utrustning, Gy - för utvidgad läroplikt, 30 %-> dr.													
Bibliotek													
Bokpaketbil	INV	74	60					60					
TEKNISKA VÄSENDET													
Kommungården													
Renovering av bostäder	INV	930	750			750							
Åtgärder och förnyande av bef. Kommungårdens tomt	INV	558	450			450							
Taklax skola													
Takrenovering (undertak, rot, plåt) 1140 m2	INV	141	114	114,0									
Molpe skola													
Gymnastiksal, planering, förverkligande	INV	1086	876	0,0		70		806					
Omändring av bef. Utrymmen	INV	361	291							291			
Korsnäs skola													
Utrymmeslösning	INV	186	150	150,0									
Brandstation													
Nya lyftdörrar, 3st	INV	17	14	13,5									
Trafikleder													
Ny beläggning på Kyrkobyvägen	INV	268	216	216,0									
Sanering av Kyrkobyvägens vägbelysning (från budget 2023)	INV	54	44	43,8									
Sanering av övrig vägbelysning	INV	298	240			50		50		50		90	
Förbättring Industrivägen	INV	126	102							102			
Tavastland detaljplan													
Planering kommunalteknik	INV	62	50	50,0									
Byggande kommunalteknik	INV	806	650			325		325					
Småbåtshamnar													
Molpe småbåtshamn, nya bryggor	INV	96	78					78					
Harrström småbåtshamn, ny brygga	INV	43	35							35			
Södra Världsarvsporten	LÅNGTIDS.			100,0	70,0	50	50						
Molpe siminrättning													
Förnyande av brygga	INV	37	30	30,0									
Fordon och maskiner													
Arbetsbil, 2 st	INV	74	60	30,0		30							
Markinköp	INV	186	150	0,0		0		50		50		50	
Aktieinköp/-försäljning	INV	221	180	180,0									
BALANSENHETEN - VATTEN OCH AVLOPP													
Vatten- och avlopp													
Ombyggn./kompl. av VA-ledningar, nya anslutingar	INV	50	40			10		10		10		10	
Generator + byggnad kem (från budget 2023)	INV	62	50	50,0									
Kartprogram över VA-nät	INV	9	7	7,0									
Förnyande del av vattenledning Norrby ca. 800 m	INV	52	42					32		10			
Väg till pumpsstation Norrby ca.150m	INV	0	0										
Planering av VA-anläggningar	INV	50	40			10		10		10		10	
Utbyggn. avloppsnät Centrumomr./Västerb./Stenlundsv.	INV	465	375					375					
Utbyggn. avloppsnät H:ström S, Perongatan	INV	288	232							232			
TOTALT		**6 611**	**5 333**	**984,3**	**70,0**	**1 745**	**50**	**1 804**	**0**	**790**	**0**	**160**	**0**
NETTO					**914,3**		**1695**		**1804**		**790**		**160**

Pågående investeringar från 202x		Kostnads-kalkyl tot. inkl. moms 24 %	Kostnads-kalkyl tot. exkl. moms	TEURO B2024	statsb. B2024
Rörsanering Bredblick	INV	43,4	35,0	35,0	
Bredblick takbyte på uthus/garage	INV	24,6	19,8	19,8	
TOTALT		**68**	**55**	**54,8**	**0,00**
NETTO					**54,8**

Grafiskt kan kommunens investeringstakt under åren 2018-Pl2026 åskådliggöras enligt figuren nedan.



O/B24/Figur drift_inv B24.xls/CW

Figur 8: Investeringar (netto) 2018 - Pl2026

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 2022 enl. 31.12.22	Avskr. år 2024 enl. 31.12.22	Överförs till sbp, bildning och bkf från tekniskas fast. (fr. -22)	Avskr. -24 på -23-års investeringar	Avskr. på B2024-års investeringar	Avskr. i B2024
Euro						
Allmän förvaltning	4 171					**1 255**
Programvaror						
Maskiner och inventarier		1 255				
Socialvårdsväsendet	12 823					**0**
Byggnader *)						
Maskiner och inventarier				0		
Hälsovård	77 317					
Byggnader, hvc						**0**
Fasta konstr., hvc						
Bildningsväsendet	435 107					**260 739**
Skol byggnader			75 456		13 300	
Skol, maskiner och inventarier						
Skol, fasta konstr.			22 860			
Småbarnspedagogikens byggnader			57 147			
Småbarnspedagogikens mask. och inv.				3 800		
Småbarnsped., fasta konstr.						
Fritidsverksamhet, byggnader			38 313			
Fritidsverksamhet, mask. och inv.					2 700	
Fritidsverksamhet, fasta konstr.						
Malax-Högst. byggnader		36 809				
Malax-högst. mask. och inv.		7 604			2 750	
Tekniska väsendet	317 188					**491 793**
Byggnader		528 473	-170 916	51 500	45 700	
Maskiner och inventarier mm		37 036	0		0	
Fasta konstr. övriga		99 171	-22 860		31 632	**122 938**
Övr. utgifter med lång verkn.tid		14 995				
BALANSENHETEN - VA-VERKET						
Vatten och avlopp	141 556					**123 275**
VA-Byggnader		12 829				
VA- Mask. och inv.		26 541			3 000	
VA- Fasta konstr.		80 904				
ÖVRIGT						**0**
Hinner ej färdigställas/ avrundn	-1					
Tilläggsavskr./ Nedskrivningar						**100 000**
	988 161,00	**845 618,02**	**0,00**	**55 300,00**	**99 082,00**	**1 100 000**

I de budgeterade avskrivningarna har inkluderats uppskattade avskrivningar för de projekt som planerats verkställas år 2023. För projekt som beräknas färdigställas under budgetåret 2024 har främst beaktats ett halvt års avskrivning. Jämför även den inför år 2013 justerade avskrivningsplanen i bilaga 2.

Koncernen

Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

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 2023 medlem i 2 stycken samkommuner, har 6 stycken dotterbolag, och 10 stycken intressebolag. Kommunen uppgör koncernbalansräkning, koncernresultaträkning och -finansieringsanalys enligt KomL.

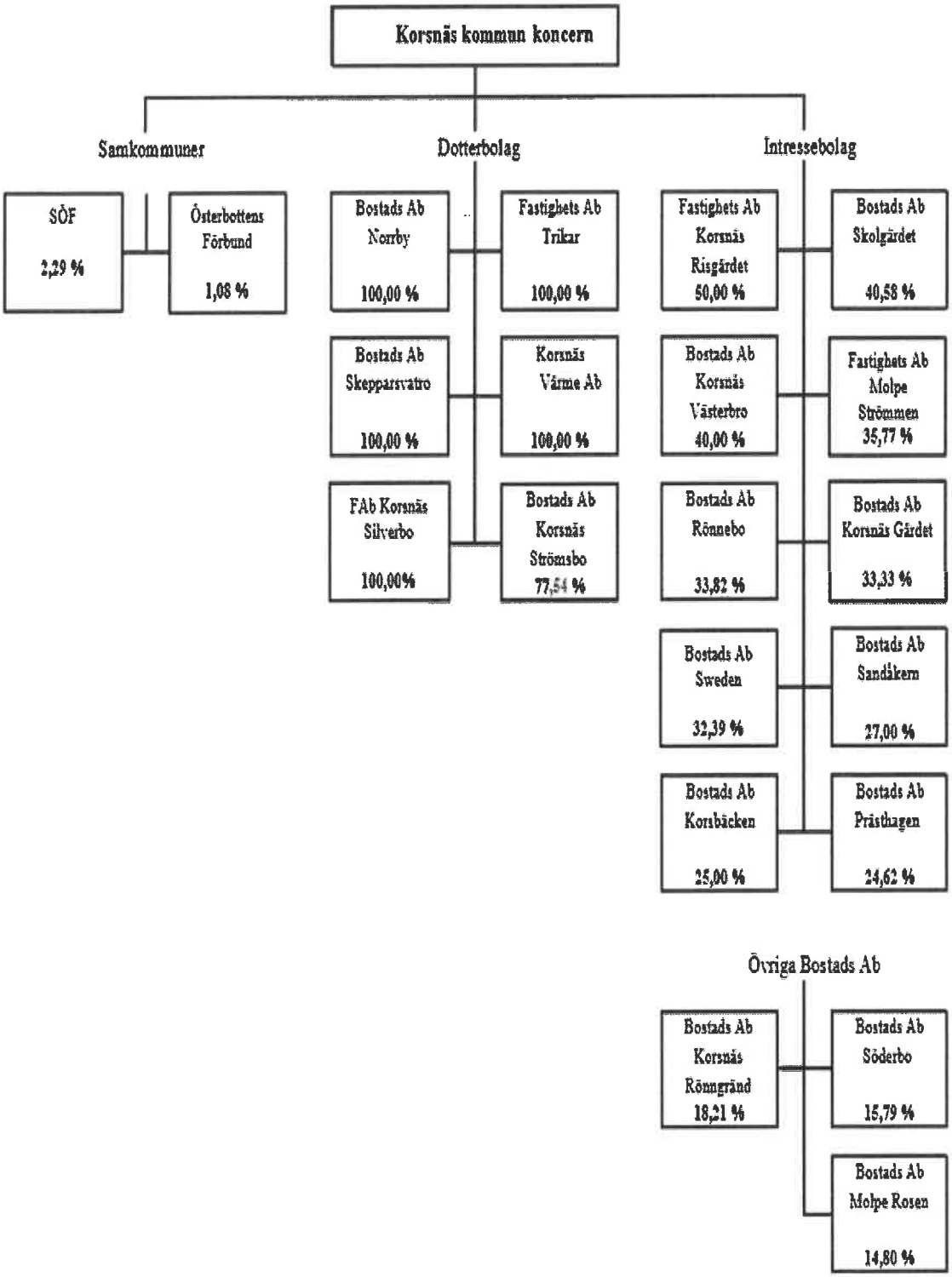
MÅLSÄTTNINGAR

- 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 2024-2026

Av organisationsschemat på omstående sida framgår Korsnäs kommuns koncern (prognos) per 31.12.2023.

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



Figur 9 Koncern Korsnäs kommun (ägarandel 31.12.2023)

Figur 9.: Koncernen Korsnäs kommun (ägoandel, prognos per 31.12.2023)

Balansenhet – Vattentjänstverket

Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

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 2024

Målsättning **VATTEN OCH AVLOPP**	**Åtgärder 2024**	**Uppfyllt målsättning** Ja	Delvis	Nej
Leverera hushållsvatten av god kvalitet och säkerställa en störningsfri vattendistribution				
Underhåll, sanering och utveckling av råvattentag, reningsverk samt ledningsnät	Kontinuerligt underhåll och förebyggande åtgärder			
Uppdatera vatten- och avloppsledningsnätens verksamhetsområden	Nytt VA-kartprogram införskaffas			
Ansluta största möjliga del av bosättningen till avloppsledningsnätet				
Intressekoll med fastighetsägare och förbindelse att ansluta sig till ledningsnätet utförs innan beslut om projekts förverkligande fattas	Förbindelser skickas ut innan ledningsnät byggs ut			
Informera om och marknadsföra vattenoch avloppsanslutningar	Genom hänvisning till lag tvångsansluta fastigheter marknadsföra avloppsanslutningar där möjlighet att ansluta sig finns			

	2022	B2023	B2024	Pl2025	Pl2026
Vattenförsörjning					
Bovägens reningsverk	1	1	1	1	1
Mobackens reningsverk	1	1	1	1	1
Vattenledningar, km	181	181	181	181	181
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	816	830	818	820	822
Fakturerad vattenmängd, m^3	106239	111000	106000	106000	106000
Vattenpris, euro/m^3 + moms	1,60	1,70	1,80	1,80	1,80
Anslutningsavgift	1500	1500	1500	1500	1500
Grundavgift för huvudanslutning per år	72,00	82,00	92,00	92,00	92,00
Grundavgift för tilläggsanslutning per år	20,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Mätarhyra (<5 m3) per år	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Mätarhyra (>5 m3) 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	438	433	438	442
Fakturerad avloppsvattenmängd, m^3	51685	52775	51700	52200	52700
Avloppsvattenpris, euro/m^3	1,80	1,90	1,90	1,90	1,90
Anslutningsavgift (<250 m2)	3600	3600	3600/4100	4100	4100
Grundavgift per år	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Avloppsvattenmängd m^3/fastighet	122	114	119	119	119
Mottagen avloppsvattenmängd, m^3	92467	85000	85000	85000	85000

Riktgivande målsättningar år 2025-2026

- 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 2022	**Budget 2023**	Kst:s budgetförslag 2024	**Budget 2024**	Plan 2025	Plan 2026
Utgifter	453748	**408090**	400130	**400130**	400450	401900
%		**-10 %**	**-2 %**	**-2 %**	**0 %**	**0 %**
Inkomster	410541	**440150**	457850	**457850**	457850	457850
%		**7 %**	**4 %**	**4 %**	**0 %**	**0 %**
Netto	43207	**-32060**	-57720	**-57720**	-57400	-55950
%		**-174 %**	**80 %**	**80 %**	**-1 %**	**-3 %**

7.2. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning

Resultaträkning Inkl. interna Euro	Bokslut 2022	Budget 2023	Budget 2024	B23->B24 Förä. %	Plan 2024	Plan 2025
OMSÄTTNING						
Försäljningsintäkter	400 829,83	439 440	451 590	2,76 %	451 590	451 590
Avgiftsintäkter	8 747,99	-	5 500		5 500	5 500
Understöd och bidrag	963,02	710	760		760	760
Hyresintäkter	-					
Övriga rörelseintäkter	-					
Omsättning	**410 540,84**	**440 150**	**457 850**	4,02 %	**457 850**	**457 850**
Förändring i produktlager						
Tillverkning för eget bruk						
Övriga rörelseintäkter	-					
Material och tjänster						
Material, förn., varor	- 171 401,63	- 154 310	- 130 150	-15,66 %	- 130 660	- 130 660
Förändring i lager						
Köp av tjänster	- 118 998,77	- 85 430	- 103 810	21,51 %	- 101 010	- 100 960
Personalkostnader						
Löner och arvoden	- 123 150,50	- 122 400	- 112 700	-7,92 %	- 115 900	- 117 150
Personalbikostnader						
Pensionskostnader	- 23 404,04	- 25 990	- 24 270	-6,62 %	- 24 460	- 24 650
Övriga lönebikostnader	- 3 658,94	- 4 910	- 4 630	-5,70 %	- 4 680	- 4 730
Avskrivningar och nedskr.						
Avskrivningar enl. plan	- 141 556,34	- 135 000	- 135 000	0,00 %	- 135 000	- 135 000
Nedskrivningar						
Övriga rörelsekostnader						
Övriga utgifter	- 13 134,04	- 15 050	- 24 570	63,26 %	- 23 740	- 23 750
Verksamhetens kost.	**- 595 304,26**	**- 543 090**	**- 535 130**	-1,47 %	**- 535 450**	**- 536 900**
Rörelseöverskott	**- 184 763,42**	**- 102 940**	**- 77 280**	-24,93 %	**- 77 600**	**- 79 050**
Finansiella int. o. kostn.						
Ränteintäkter	-					
Finansieringsb. fr. kommun						
Övriga finansiella intäkter	-					
Räntekostnader till kommun						
Räntekostnader till övriga						
Ersättning för restkapitalet	- 19 458,28	**- 19 500**	**- 19 500**	0,00 %	**- 19 500**	**- 19 500**
Övr. finansiella kostnader	-					
Över-/undersk. före extr.o	**- 204 221,70**	**- 122 440**	**- 96 780**		**- 97 100**	**- 98 550**
Extraordinära int. och kostn.						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Över-/undersk. före reserver.	**- 204 221,70**	**- 122 440**	**- 96 780**	-20,96 %	**- 97 100**	**- 98 550**
Ökn./minskn avskrivn.diff	1 723,77					
Ökn./minskn reserveringar						
Räkenskapsper. över-/u-skott	**- 202 497,93**	**- 122 440**	**- 96 780**	-20,96 %	**- 97 100**	**- 98 550**

7.3. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys

	Bokslut 2022	Budget B2023	Budget B2024
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	- 43 207,08	32 060,00	57 720,00
Extraordinära poster			
Korrektivposter till internt tillförda medel	-		
Kassaflödet för investeringarnas del	-		
Investeringsutgifter	- 14 350,63	- 65 000,00	- 57 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland best.akti	-		
	-		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	- 57 557,71	- 32 940,00	720,00
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 omsättningstillgångar			
Förändring av långfristiga fordringar	-		
Förändring av kortfristiga fordringar	- 1 356,57		
Förändringar av räntefria skulder	39 453,61		
Kassaflödet för finansieringens del	38 097,04	-	-
Förändring av likvida medel	- 19 460,67	- 32 940,00	720,00
Förändring av likvida medel	- 19 460,67		
Kassamedel 31.12./ Clearingkonto	- 347 066,78		
Kassamedel 1.1./ Clearingkonto	- 327 606,11		
Relationstal			
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 445 213,40		
Intern finansiering av investeringar, %			
Låneskötselbidrag			
Likviditet, kassadagar			
Antal invånare 31.12.	2 024	2 050	2 020

O/B24/CW/ Finansieringsanalys VA B24.xls

Bilagor

Budget 2024

Ekonomiplan 2024-2026

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Bilaga 1

Ekonomiavd. CWg/CW

O:/B24/PersplanB24-Pl26.xls

Allmän förvaltning Förvaltnings- och ekonomiavd.	Dec22	Dec B2023	Dec B2024	Dec Pl2025	Dec Pl2026	Anmärkn.
Kommundirektör	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Ekonomichef	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Byråsekreterare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Huvudbokförare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Löneräknare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Bokförare/ kanslist	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Projektchef - / mf-2020	0,00	2,00	2,00	0,00	0,00	Havsvind o mf.proj t.o.m. dec-24
Totalt Allmän förvaltning	**6,000**	**8,000**	**8,000**	**6,000**	**6,000**	
Socialväsendet						
Social administration						
Socialchef	1,00					
Socialarbetare	0,497					
Kanslist	0,50					
	1,997	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	
Lärknäs serviceboende						
Enhetsledare för Lärknäs	1,00					
Ansvarig sjukskötare	2,00					
Sjukskötare	4,8658					
Primärskötare/hjälpskötare	2,95					
Närvårdare	14,3945					
Vårdbiträde	0,523					
Extra personal pga vårdtyngd	0,0000					
Terapi-rehabilitering	0,50					
	26,233	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	
Lärknäs kök						
Husmor	1,00					
Kock	1,00					
Köksbiträde	1,80					
Köksbiträde	0,25					
	4,050	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	
Hemservice- Nattpatrull						
Äldreomsorgsledare	0,80					
Hemserviceledare	0,7843					
Primärskötare	1,00					
Hemvårdare	1,00					
Närvårdare	7,2354					
Nattpatrull	1,83					
Närståendevård (rehab.handledare)	0,20					
Rehabiliteringshandl. inom öppna vården	0,80					
	13,650	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	
Övrig socialvård						
Handikappservice	2,02					
Barnskydd/socialvård för barn	0,00					
Barnskydd, socialarbetare	0,50					
Socialhandledare för psyk under 65 år	0,25					
Familjearbetare	0,00					
	2,770	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	
Totalt socialväsendet	**48,7000**	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	**0,0000**	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Bilaga 1

Ekonomiavd. AK/CM/CW

O:/B24/PersplanB24-Pl26.xls

Bildningsväsendet	Dec22	Dec B2023	Dec B2024	Dec Pl2025	Dec Pl2026	Anmärkn.
Administration						
Bildningschef	1	1	1	1	1	
Bildningskanslist			0,4	0	0	Tillfällig på bildn.kansli
Daghemsföreståndare	0	0	0,3	0,3	0,3	Adm. på sbp
	1	**1**	**1,7**	**1,3**	**1,3**	
Kottebo						
Daghemsföreståndare	1	1	0,4	0,4	0,4	
Lärare inom småbarnspedagogik	3	6	6	6	6	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,00	3	3	3	3	
Personlig assistent	1,895	1,83	0,915	0,915	0,915	
Gruppassistent	0	0,92	1,8	1,8	1,8	
Kokerska	1	1	1	1	1	
Städare-köksbiträde	0,784	1	0,784	0,784	0,784	
	11,679	**14,75**	**13,899**	**13,899**	**13,899**	
Harrström daghem						
Daghemsföreståndare			0,1	0,1	0,1	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	3	3	3	3	3	
Kokerska;städbiträde	1	1	1	1	1	
Personlig assistent/gruppassistent	0	0,915	0,915	0,915	0,915	
	6	**6,915**	**7,015**	**7,015**	**7,015**	
Molpe daghem						
Daghemsföreståndare			0,1	0,1	0,1	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	3,98	4,1	4,1	4,1	4,1	
Köks-städbiträde	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	
Gruppassistent	0	0,915	0,915	0,915	0,915	
	6,764	**7,799**	**7,899**	**7,899**	**7,899**	
Specialdagvård, eftisverksamhet						
Daghemsföreståndare, Eftis Harrström			0,1	0,1	0,1	
Speciallärare inom småbarnspedagogik	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	
Eftis-ledare	3,8758	3,275	4,53	4,53	4,53	
Personlig assistent/gruppassistent	0	1,144	0,4	0,4	0,4	
	4,4758	**5,0190**	**5,6300**	**5,6300**	**5,6300**	
Admin & småbarnspedagogiken totalt	**29,9191**	**35,4833**	**36,1433**	**35,7433**	**35,7433**	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Bilaga 1

Ekonomiavd. CM/CW

O:/B24/PersplanB24-Pl26.xls

Bildningsväsendet, forts.	Dec22	Dec B2023	Dec B2024	Dec Pl2025	Dec Pl2026	Anmärkn.
Korsnäs kby skola						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	5,00	4,00	4,92	4,92	4,92	
Timlärare	1,75	0,75	0,38	0,38	0,38	
Spec.lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	1,28	3,00	3,42	3,42	3,42	Tillfälligt ej tillsatt ht-22
Köksa, Kyrkby	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	
Städare	1,00	1,04	1,04	1,04	1,04	
Spec.btg förskola	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	
Förskollärare	0,87	0,91	0,87	0,87	0,87	
Skolgångshandledare, förskola	0,52	0,52	0,58	0,58	0,58	Ev. till 0,52 ht-24
	13,951	**13,750**	**14,735**	**14,740**	**14,740**	
Molpe skola						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
Timlärare	1,13	0,13	0,00	0,00	0,00	
Spec.lärare *)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	1,41	2,09	1,46	1,46	1,46	
Förskollärare	0,00	0,87	0,87	0,87	0,87	
Skolgångshandledare, förskola			0,52	0,52	0,52	
Spec.klasslärare, smågrupp			1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare, smågrupp			1,15	1,15	1,15	
Köksa, Molpe	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Städare	0,78	0,78	0,87	0,87	0,87	
	8,321	**9,870**	**11,865**	**11,865**	**11,865**	
Taklax skola						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,00	3,24	3,00	3,00	3,00	Ev. till 3,24 tot. Ht-24
Timlärare	1,24	0,04	0,63	0,63	0,63	
Spec.lärare	0,76	0,76	1,00	1,00	1,00	Ev. till 0,76 ht-24
Förskollärare	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	Endast vt-24
Köksa, städare Taklax	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	
Städare	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	
Skolgångsbiträde	2,01	2,54	2,95	2,95	2,95	
Skolgångsbiträde, förskola	0,52	0,68	0,52	0,52	0,52	
	10,062	**10,790**	**11,630**	**11,630**	**11,630**	
Asyl/ Kvot förb. underv., Övrig underv.						
Assistent i taxi, Haga skola	**0,00**	0,24	0,31	0,31	0,31	Vartannat läsår på Korsnäs
	0,000	**0,240**	**0,310**	**0,310**	**0,310**	
Tot. skolor, inkl. Asyl / Kvot/ Övr. underv.	**32,334**	**34,650**	**38,541**	**38,545**	**38,545**	
Biblioteks- och fritidsverksamhet						
Bibliotekschef	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	
Kultursekreterare(bibl.ch.)	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	
Biblioteksfunktionär-bokbussch.	0,824	0,850	0,850	0,850	0,850	
Idrottsinstruktör	0,20	0,20	0,20	0,20	0,20	
Ungdomsinstruktör/välfärdskoordinator	0,00	**1,00**	**1,13**	1,13	1,13	Koordinator för Finl.modell 13 %
Totalt biblioteks-, kultur- och fritidsverksa	**2,0240**	**3,0500**	**3,1800**	**3,1800**	**3,1800**	
Totalt bildningsväsendet, inkl. sbp	**64,2770**	**73,1833**	**77,8639**	**77,4683**	**77,4683**	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN

Ekonomiavd. UG/CW

O:/B24/PersplanB24-Pl26.xls

Tekniska väsendet Tekniska kansliet		Dec22	Dec B2023	Dec B2024	Dec Pl2025	Dec Pl2026	Anmärkn.
Teknisk chef		0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	
Fastighetsingenjör		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	Delat arbete + vik
Kanslisekreterare		0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	Delat arbete + vik
Kanslist		0,350	0,000	0,000	0,000	0,000	
Kommunkansli	städare	0,594	0,594	0,594	0,594	0,594	
Biblioteket	städare	0,406	0,406	0,406	0,406	0,406	
Brandstationen	städare	0,0865	0,0865	0,0865	0,0865	0,0865	
Harrström daghem	gårdskarl	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Molpe skola	gårdskarl	0,1307	0,1307	0,1307	0,1307	0,1307	
Taklax skola	gårdskarl	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Gårldskarl	Idrottspl., Waterloo	0,200	0,200	0,200	0,200	0,200	
Fältarbetare		2,000	3,000	2,000	2,000	2,000	
Byggnadsinspektör		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
Civiltjänstgörare		0,000	0,000	1,000	0,000	0,000	
VA-verket - skild balansenhet							
VA-skötare		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
Fältarbetare				1,000	1,000	1,000	
Teknisk chef		0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	
Kanslisekreterare		0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	Delat arbete + vik
Kanslist		0,150	0,000	0,000	0,000	0,000	
Totalt tekniska väsendet		**9,167**	**9,667**	**10,667**	**9,667**	**9,667**	
Korsnäs kommun totalt		**128,144**	**90,851**	**96,531**	**93,136**	**93,136**	
Ökning (+)/ Minskning (-)			**-37,29**	**5,681**	**-3,40**	**0,00**	
Kontroll, godkänt bokslut/budget		**128,076**	**90,851**				
	DIFF	**0,068**	**-0,001**				

Jfr fr. boks-22 samt ökning B23->B24	Boks -22	B2023	B2024	Förä. B23->B24
AF	6,000	8,000	8,000	0,000
Soc	48,700	0,000	0,000	0,000
Sbp	29,919	35,483	36,143	0,660
Bildn o. BKF	34,358	37,700	41,721	4,021
TN	9,167	9,667	10,667	1,000
TOTALT	**128,144**	**90,851**	**96,531**	**5,681**

Bilaga 2

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	

SMÅANSKAFFNINGAR Gränsen för småanskaffningar är **6.000 euro.**