



# **KORSNÄS KOMMUN**

## **BUDGET- OCH EKONOMIPLAN 2025-2027**

Godkänd i kommunfullmäktige i Korsnäs 11.11.2024, § 70

# 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](mailto:info@korsnas.fi)

Personliga e-post adresser:

[fornamn.efternamn\(at\)korsnas.fi](mailto:fornamn.efternamn(at)korsnas.fi)

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

## Kommunkansliets öppethållningstider:

kl. 08.00 – 12:00 samt 13:00 - 16.00 (vintertid, 1.9-31.5), lunchstängt  
kl. 12-13

kl. 08.00 -12:00 samt 13:00 - 15.00 (sommartid, 1.6-31.8),  
lunchstängt kl. 12-13

**Pärmbild:**

Kvarnen i Korsbäck, foto 2024 av projektchef Emma Sand

# INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. ALLMÄNT.....	1
1.1. Stadganden om budget och ekonomiplan.....	6
1.1.1. Balansering av Korsnäs kommuns ekonomi inför årets budget	7
1.2. Planeringens utgångspunkter.....	7
1.3. Planeringens mål.....	8
1.4. Budgetens struktur och uppgift.....	8
1.5. Budgetens och ekonomiplanens uppställning.....	9
1.5.1. Resultaträkning.....	9
1.5.2. Finansieringsanalys.....	10
1.5.3. Driftsbudget.....	10
1.5.4. Investeringar.....	11
1.6. Uppföljning av budgeten.....	11
1.6.1. Upptagande av krediter under året.....	12
1.7. Budgetramar inför budgeten år 2025.....	13
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.....	23
4.1.3. Allmän förvaltning.....	25
4.1.4. Näringsliv, information och projekt.....	27
4.2. Bildningsväsendet.....	29
4.2.1. Småbarnspedagogik.....	29
4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6.....	32
4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning.....	34
4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning.....	38
4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd.....	41
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 2023-PI2027.....	67
Nr 2 Avskrivningsplan för Korsnäs kommun 1.1.2013- .....	70

**FIGURER/ TABELLER:**

Nr 1	Kommunernas nyckeltal
Nr 2	Befolkningsstrukturen i Korsnäs 1.1.2024
Nr 3	Befolkningsstrukturen åren 2015 samt 2020-2023
Nr 4	Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2025
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 B2025
Nr 7	Externa driftsutgifter B2025
Nr 8	Investeringar (t€ netto) 2020-PI2027
Nr 9	Koncernen Korsnäs kommun

## 1. ALLMÄNT

### Finansministeriets ekonomiska översikt hösten 2024

(Finansministeriets pressmeddelande, utgivningsdatum 23.9.2024, vm.fi)

Det verkar som om vi har passerat botten på recessionen i Finland. BNP minskar dock med 0,2 procent på årsnivå under 2024. Den avtagande inflationen och sjunkande räntenivån i kombination med hushållens relativt goda inkomstutveckling ökar hushållens disponibla inkomster och konsumtion. Investeringarna börjar öka igen 2025. BNP ökar med 1,7 procent under 2025 och med 1,5 procent under 2026. Besparingarna som gäller de offentliga utgifterna och skattehöjningarna bromsar upp ökningen av den inhemska efterfrågan och höjer priserna i början av prognosperioden, medan sysselsättningsåtgärderna ökar arbetsutbudet under hela prognosperioden. Sysselsättningen minskar 2024, men ökar från och med 2025 tack vare den ökade produktionen och sysselsättningsåtgärderna. Fram till år 2026 stiger sysselsättningsgraden för 15–64-åringar till 74,1 procent och arbetslöshetsgraden sjunker till 7,2 procent.

De offentliga samfundens underskott beräknas vara 3,7 procent i förhållande till bruttonationalprodukten år 2024. Underskottet börjar dock efter hand minska till följd av ekonomins återhämtning och regeringens åtgärder. Underskottet är 3,2 procent år 2025 och 2,1 procent år 2028. Statsförvaltningens och lokalförvaltningens stora underskott samt den svaga ekonomiska konjunkturen ökar skuldkvoten snabbt i början av prognosperioden. I år stiger skuldkvoten till över 80 procent i förhållande till BNP, och därifrån ökar den efter hand till 86 procent år 2028. Hållbarhetsunderskottet uppskattas till 2 procent i förhållande till BNP.

### Korsnäs kommuns ekonomiska översikt

Kommunalskatten för år 2023 sjönk med preliminärt 49,5 % (+2,6 % året innan) för Korsnäs kommuns del jämfört med året innan. Förklaringen till den stora förändringen i utfallet av kommunalskatteinkomster kommer från överföringen av social-, hälso- och sjukvård till statlig regi år 2023. 12,64 procentenheter av kommunernas inkomstskattesatser överfördes i.o.m. reformen till den statliga finansieringen av vården. Kommunens budget 2025 bygger på att skatternas inkomstnivå skall motsvara kommunförbundets prognostiserade nivå för år 2025.

Skatteprocenternas utveckling åren 2022-2025 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:**

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Årsbidrag kommun</b>					
Euro/invånare	872	638	562	402	533
Årsbidr. % av avskr.	189	117	114	81	108

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

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Skuldsättning kommun</b>					
Euro/invånare*)	2210	3396	2655	3127	3104
<b>Skuldsättning inkl. koncernen</b>					
Euro/invånare**)	2930	**	**	**	**

\*) 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 2022 varit följande:

**Skatteprocenternas utveckling i Korsnäs 2022-2025**

	2022	2023	2024	2025
Inkomstskatt	22,00	9,36*)	9,30	9,20
Allmän fastighetssk., byggn./mark	1,00	1,00	-	-
Allmän fastighetssk., byggn	-	-	1,00	1,00
Allmän fastighetsskatt, mark	-	-	1,30	1,30
Stadigvarande boende	0,55	0,55	0,55	0,55
Övriga bostadsbygg.	1,35	1,35	1,35	1,60
Allmännyttiga samf.	0,00	0,00	0,00	0,00
Kraftverk	3,10	3,10	3,10	3,10

Kommunernas samf.sk. andel\*\*) **33,76**    **23,91**    **23,69**    23,69

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

\*\*) Kommungruppens andel, uppgiften från FKF:s skatteprognos 09/2024

## 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 508.000 euro per år (nivån år 2024). 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.

Andra viktiga koefficienter i statsandelsberäkningarna för Korsnäs kommun är koefficienter för främmande språk och befolkningstäthet: Utjämning av skatteinkomster samt ersättning för förlorade skatteintäkter är andra viktiga delar i statsandelskalkyleringen.

Statsandelarna åren 2023- B2025 visar följande utveckling:

t€	2023	B2024	Pr2025	B25
Basservice	1656	1646	2048	2000
Utjämning av skatteinkomster.	887	927	912	900
Ers. för förlorade skatteink.	505	511	336	320
Undervisningens statsand.	-274	-450	-300	-350
<b>Totalt</b>	<b>2774</b>	<b>2634</b>	<b>2996</b>	<b>2870</b>

## 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 statskontorets nyckeltal för kommunerna för år 2021-2023 samt skatteprocentsatserna för år 2024 och 2025 enligt kommunens och FKF:s uppgifter.

Nyckeltal – Korsnäs – Österbotten – Finland			
	Korsnäs	Österbotten	Hela Finland
Invånarantal 31.12.2021	2050	176041	5548241
Invånarantal 31.12.2022	2024	176323	5563970
Invånarantal 31.12.2023	2015	177602	5603851
Antal kommuner 1.1.2021	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2022	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2023	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2024	1	15	309
Skatteprocent 2021	21,50	21,11	20,02
Skatteprocent 2022	22,00	21,12	20,01
Skatteprocent 2023	9,36	8,48	7,43
Skatteprocent 2024	9,30	8,65	7,62
Skatteprocent 2025	9,20	*	*
Skatteinkomster 2021 €/invånare	3800	4326	4610
Skatteinkomster 2022 €/invånare	3932	4541	4844
Skatteinkomster 2023 €/invånare	2258	2549	2603
Statsandelar 2021 €/invånare	3558	2442	1821
Statsandelar 2022 €/invånare	3715	2608	1936
Statsandelar 2023 €/ invånare	1377	959	652
Lånestock, inkl. int. 2021 €/invånare	3070	4234	3460
Lånestock, inkl. int. 2022 €/invånare	2928	4390	3371
Lånestock, inkl. int. 2023 €/invånare	2707	4744	3349
Koncernlån 2021 €/invånare	4788	7926	7665
Koncernlån 2022 €/invånare	4800	7600	7831
Koncernlån 2023 €/invånare	2932	7143	6919

Tabell 1: Kommunernas nyckeltal

Källa: Statskontoret, FKF samt kommunen



## Personalpolitiska mål

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

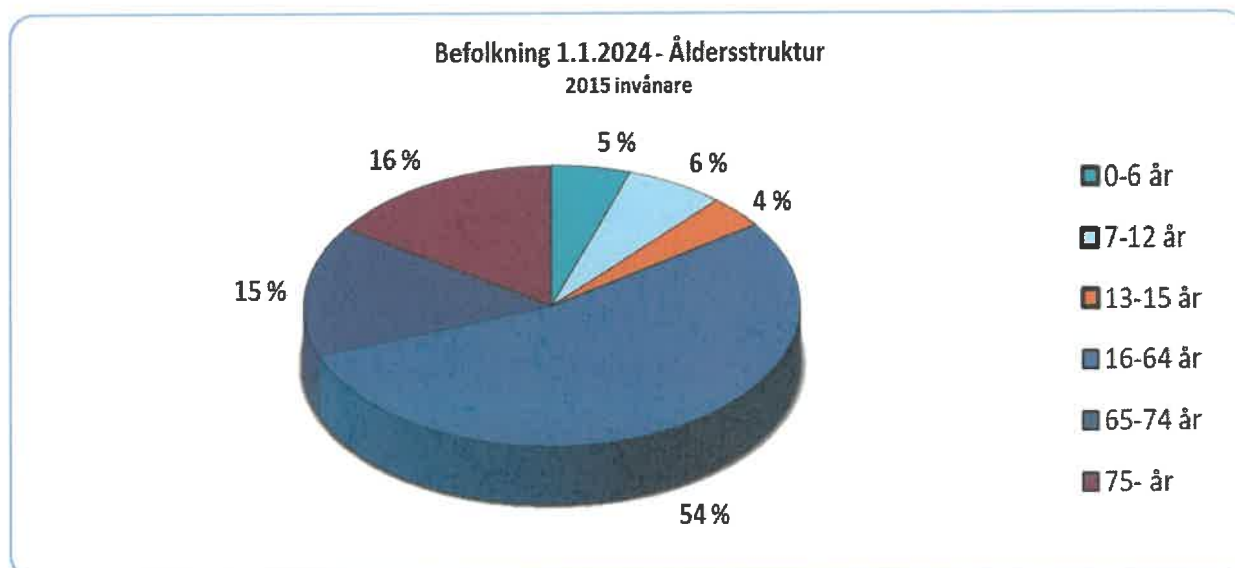
Om personalpolitiken kan sammanfattningsvis sägas att en bra och kunnig personal är kommunens viktigaste resurs. Personaldimensioneringen bör vara en funktion av bl.a.:

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

Kommunens tjänster och befattningar framgår ur personalplanen, bilaga 1.

## Befolkningsstruktur

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



Figur 2: Korsnäs kommun - Befolkningsstrukturen 1.1.2024

Tabell 3 nedan visar Korsnäs kommuns befolkningsstruktur per åldersgrupp under perioden 2015 samt 2020-2023.

Ålder	31.12.2015	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
0-5 år	137	100	89	83	80
6 år	26	33	24	17	23
7-12 år	111	129	141	134	130
13-15 år	65	54	61	70	75
16-18 år	79	55	53	48	53
19-64 år	1198	1093	1076	1067	1035
65-74 år	313	332	311	312	305
75-84 år	156	186	214	213	237
85- år	116	86	81	80	77
	<b>2 201</b>	<b>2 068</b>	<b>2 050</b>	<b>2 024</b>	<b>2 015</b>




(källa.www.stat.fi, egen statistik för år 2010 samt FKFs statistik för 2015-2022)

Tabell 3: Befolkningsstrukturen åren 2015 samt 2020-2023

### 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 kriskommunförfarandet.

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 2023 visar underskott, bör detta beaktas då budgeten 2025 uppgörs och man bör visa under planeperioden att underskottet täcks senast år 2028.

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.

<b>Balanseringsåtgärder</b>	<b>Korsnäs kommun totalt,</b>
tusen €	
Över-/underskott per 31.12.2022	+5.000
Över-/underskott i bokslut 2022	+610
<b>Totala överskott 31.12.2023</b>	<b>+5.610</b>
<b>Budget 2024/ Prognos 2024</b>	
Över- (+), underskott (-) enl. prognos -24	+ 470
Om den externa prognosen 2024 samt budget 2025 och ekonomiplan 2025-2027 utfaller enligt uppgjort budgetförslag planeras de årliga överskotten/underskotten accumuleras till tidigare års överskott.	
KomL(410/2015) § 110	

Tabell 4: Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2025

### 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 2025-2027 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 balansenhetsenhet.

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

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

### 1.5.2. Finansieringsanalys

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

### 1.5.3. Driftsbudget

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

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

### 1.5.4. Investeringar

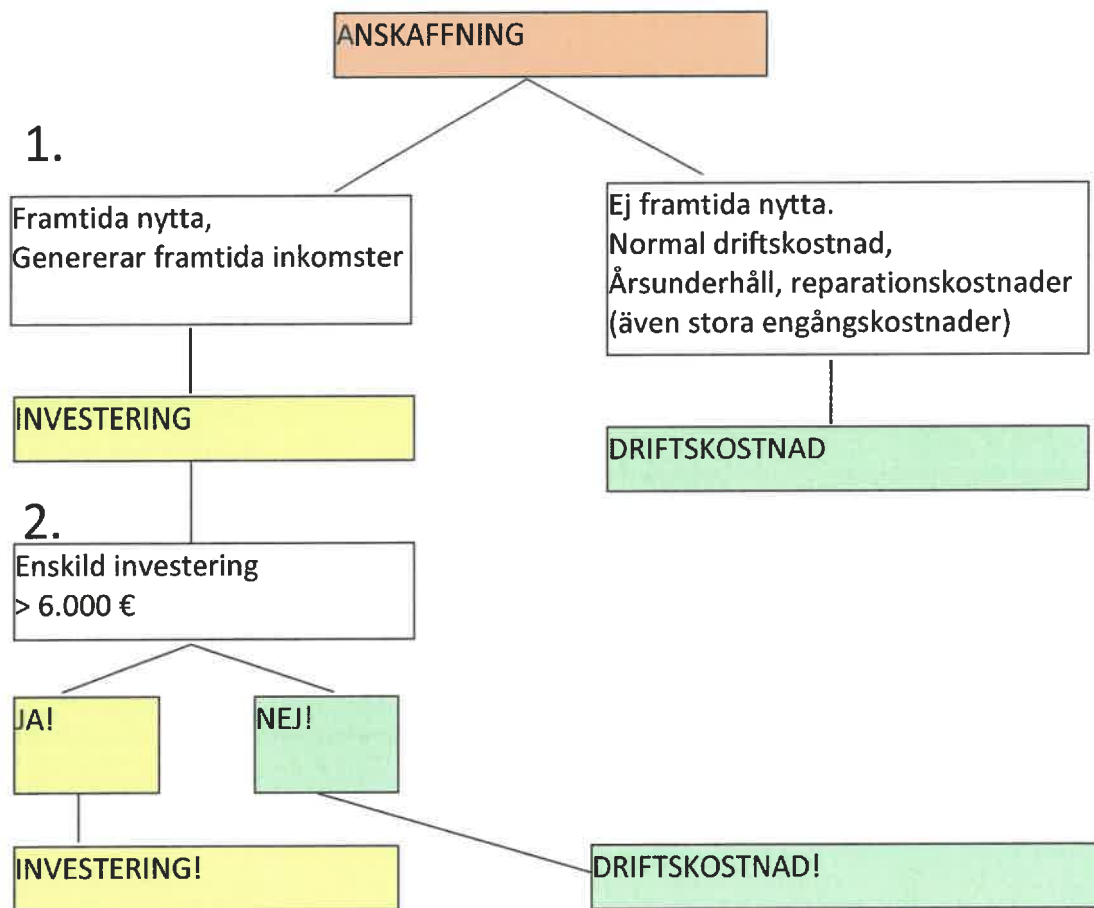
Samtliga investeringar bör även i den kommunala bokföringen behandlas som projekt eller projektgrupper knutna till anläggningstillgångarna.

Om förverkligandet av ett projekt eller en del av ett projekt försenas jämfört med den tidtabell som man har räknat med i budgeten, skall anslagen för denna investering periodiseras om på de år som planen gäller. Kommunen kan reservera medel för kommande investeringar genom att göra en investeringsreservering av räkenskapsperiodens överskott.

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

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

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



Figur 5.1: Fastställande av drifts- eller investeringskostnad

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

#### 1.6. Uppföljning av budgeten

Om **ändringar i budgeten** beslutar 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 avvikelserna överstiger eller understiger de budgeterade.

**Även för år 2025 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 beslutar kommunstyrelsen,
- ✚ om kostnadsöverskridningar, inkomstunderskridningar och godkända mål beslutar 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 beslutar om uppdelning av anslag i delanslag åt resultatenheter och chefen för resultatenheten beslutar om dispositionsplanen för resultatenhetens delanslag.

Budgetens förverkligande:

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

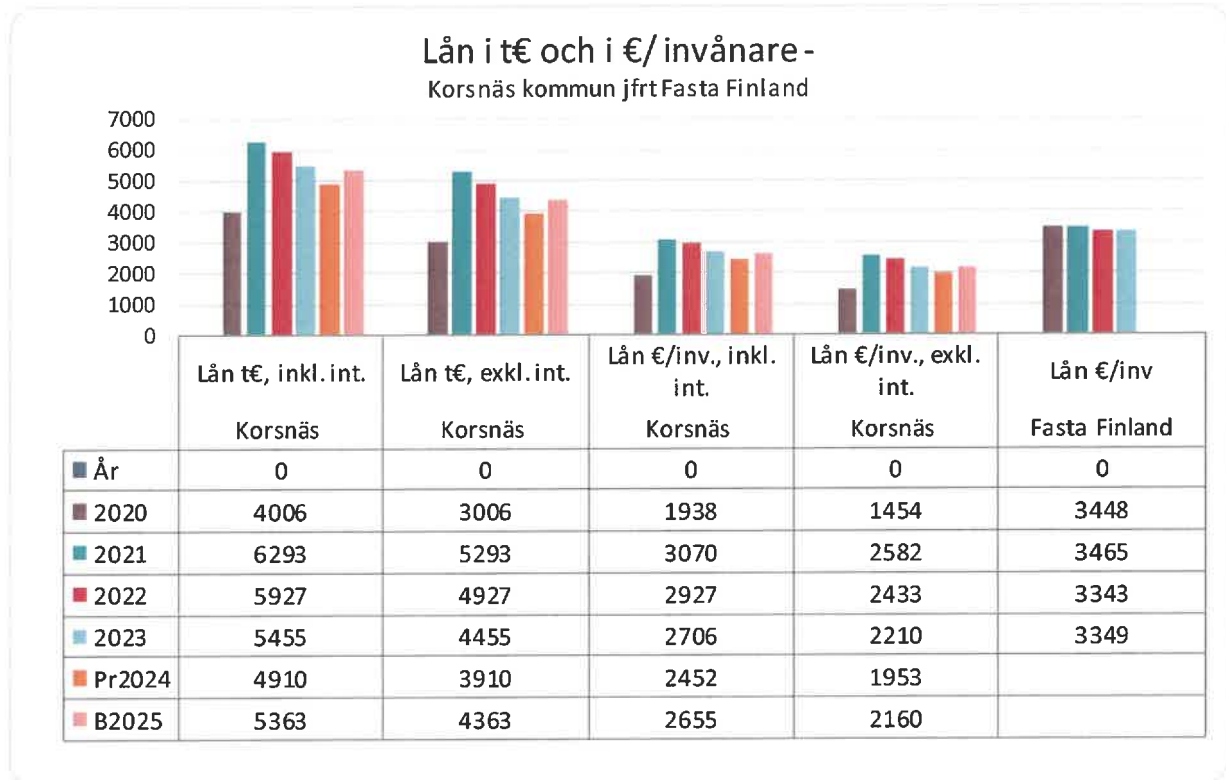
#### 1.6.1. Upptagande av krediter under året

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

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

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





O/Boks25/ Figur lån B25.xls /CW

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

### 1.7. Budgetramar inför budgeten år 2025

Budgetramarna för 2025 års budget fastställdes i fullmäktige i maj 2024. Utgångspunkten för budgeten föreslogs vara budgeten 2024. 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	1,75 %	1,75 %
📌 Arbetslöshetsavgift	0,35 %	0,35 %
📌 Övriga socialförsäkringsavgifter	1,00 %	1,00 %
<b>Totalt</b>	<b>20,10 %</b>	<b>20,10 %</b>

Den av KEVA fakturerade utjämningsavgiften (tidigare pensionsutgiftsbaserad avgift), har beaktats enligt prognoser (e-belopp) som erhållits från KEVA. Summan i budget 2025 uppgår till totalt 132.000 euro.

Driftsutgifterna under planeperioden beaktas så att för lönejusteringar beaktas 2 %:s årlig ökning (inkl. sociala kostnader), i övrigt tillåts nettodriftsutgifterna åren 2026-2027 ökas/ minskas så att årliga överskott skapas i enlighet med strategiplanen.

#### 1.8. Social-, hälso- och sjukvård

Socialvårdens verksamhet överfördes till Österbottens Vårdsområde fr.o.m. ingången av år 2023. Hälsovårdens verksamhetsområden överfördes fr.o.m. år 2022 till Österbottens Vårdsområdes 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 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---

## 2. RESULTATRÄKNING

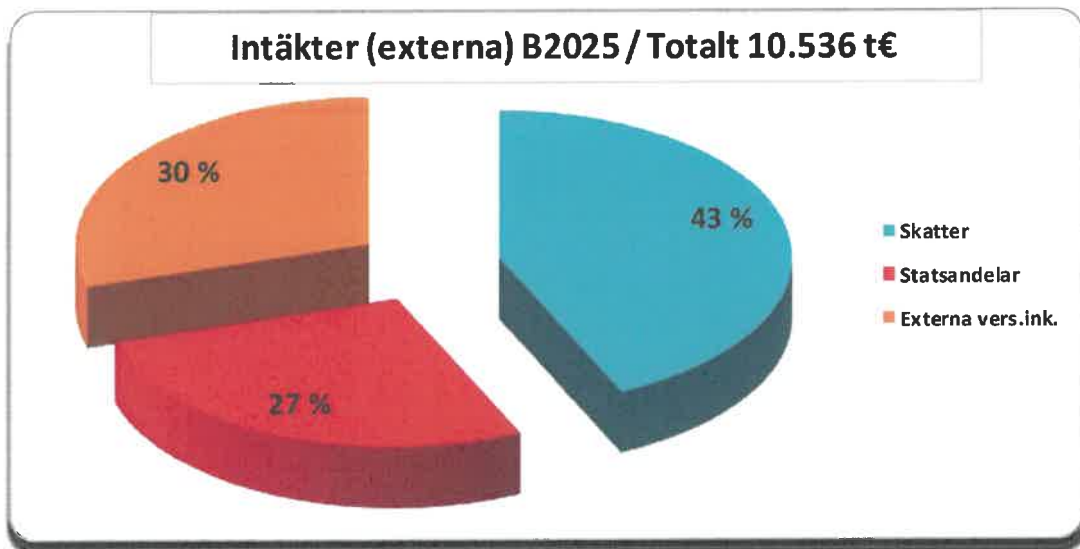
## 2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning

## KORSNÄS KOMMUNS RESULTATRÄKNING 2023-PI2027

Korsnäs kommun inkl. interna	Euro	Bokslut 2023	Budget B2024	23->B25		B24->B25		Plan 2026	Plan 2027
				Budget lds: förslag B2025	FÖRÄ. %	Budget lds: förslag B2025	FÖRÄ. %		
Verksamhetens intäkter									
Försäljningsintäkter		771 373,08	575 310,00	613 070,00	-21 %	613 070,00	7 %	616 260	616 260
Avgiftsintäkter		115 926,56	128 030,00	99 450,00	-14 %	99 450,00	-22 %	98 450	98 450
Understöd och bidrag		311 986,11	219 050,00	187 680,00	-40 %	187 680,00	-14 %	123 540	123 540
Hyrinntäkter *)		2 653 942,93	2 788 250,00	2 881 180,00	9 %	2 881 180,00	3 %	2 679 640	2 565 260
Övriga verksamhetsintäkter		209 761,86	642 220,00	685 230,00	227 %	685 230,00	7 %	675 730	675 780
<b>Verksamhetens intäkter</b>		<b>4 062 990,54</b>	<b>4 352 860,00</b>	<b>4 466 610,00</b>	<b>10 %</b>	<b>4 466 610,00</b>	<b>3 %</b>	<b>4 193 620</b>	<b>4 081 290</b>
Tillverkning för eget bruk									
Verksamhetens kostnader									
Personalkostnader		3 461 991,33	3 693 970,00	3 726 780,00	8 %	3 726 780,00	0,89 %	3 661 300	3 732 600
Löner och arvoden									
Lönebikostnader									
Pensionskostnader		727 617,42	769 010,00	744 630,00	2 %	744 630,00	-3 %	730 420	726 300
Övriga lönebikostnader		91 574,35	114 060,00	112 120,00	22 %	112 120,00	-2 %	109 510	108 860
Köp av tjänster		2 691 136,01	2 455 730,00	2 693 530,00	0 %	2 693 530,00	10 %	2 707 360	2 710 410
Material, förnödenheter och varor									
Inköp under räkenskapsperioden		1 183 055,73	1 243 150,00	1 316 980,00	11 %	1 316 980,00	6 %	1 451 450	1 181 390
Ökning(+) eller minskning(-) av lager									
Understöd		215 598,45	196 060,00	274 750,00	27 %	274 750,00	40 %	273 880	272 750
Övriga verksamhetskostnader		1 152 024,07	1 657 250,00	1 770 730,00	54 %	1 770 730,00	7 %	1 816 240	1 701 920
<b>Verksamhetens kostnader</b>		<b>9 522 997,36</b>	<b>10 129 230,00</b>	<b>10 639 520,00</b>	<b>12 %</b>	<b>10 639 520,00</b>	<b>5,04 %</b>	<b>10 750 160</b>	<b>10 434 230</b>
<b>Verksamhetsbidrag</b>		<b>5 460 006,82</b>	<b>5 772 370,00</b>	<b>6 172 910,00</b>	<b>13 %</b>	<b>6 172 910,00</b>	<b>6,86 %</b>	<b>6 556 540</b>	<b>6 352 940</b>
Skatteinkomster		4 550 811,16	4 577 000,00	4 550 000,00	0 %	4 550 000,00	-1 %	4 610 000	4 670 000
Statsandelar		2 774 338,00	2 633 800,00	2 870 000,00	3 %	2 870 000,00	9 %	2 870 000	2 870 000
Finansiella intäkter och kostnader									
Ränteintäkter		17 130,65	-	-	-100 %	-	#####	-	-
Övriga finansiella intäkter		24 452,39	23 500,00	23 500,00	-4 %	23 500,00	-	23 500	23 500
Räntekostnader		130 014,09	150 000,00	115 000,00	-12 %	115 000,00	-23 %	115 000	115 000
Övriga finansiella kostnader		19 566,62	19 900,00	19 900,00	2 %	19 900,00	-	19 900	19 900
<b>Årsbidrag</b>		<b>1 757 144,67</b>	<b>1 288 030,00</b>	<b>1 135 690,00</b>	<b>-35 %</b>	<b>1 135 690,00</b>	<b>-12 %</b>	<b>812 060,00</b>	<b>1 075 660</b>
Avskrivningar och nedskrivningar									
Avskrivningar enligt plan		928 875,92	1 000 000,00	1 000 000,00	8 %	1 000 000,00	0 %	1 000 000	1 000 000
Nedskrivningar			100 000,00	-	-	-	-	-	-
Extraordinära poster									
Extraordinära intäkter									
Extraordinära kostnader									
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>		<b>828 268,75</b>	<b>188 030,00</b>	<b>135 690,00</b>	<b>-84 %</b>	<b>135 690,00</b>	<b>-20 %</b>	<b>187 940</b>	<b>75 660</b>
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr. diff.		282 050,64	281 000,00	250 000,00	-11 %	250 000,00	-11 %	160 000	113 000
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver		500 000,00	-	-	-	-	-	-	-
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder									
<b>Räkenskapsperiodens översk./ undersk.</b>		<b>610 319,39</b>	<b>469 030,00</b>	<b>385 690,00</b>	<b>-37 %</b>	<b>385 690,00</b>	<b>-18 %</b>	<b>27 940</b>	<b>188 660</b>
<b>Relationstal</b>									
Årsbidrag %		15,43	11,14	9,55		9,55		6,96	9,26
Årsbidrag euro/invånare		872	638	562		562		402	533
Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedskr.		189 %	117 %	114 %		114 %		81 %	108 %
Verksamhetsint./verksamhetsutg. % inkl. interna		42,67	42,97	41,98		41,98		39,01	39,11
Antal invånare 31.12.		2 016	2 020	2 020		2 020		2 020	2 020

OVCWBSPRR (inkl. interna) B25:84

\*) Kravut i resultaträkningsuppgiften för år 2000-



O/B25/Figur drift\_inv B25.xls/CW

Figur 6: Externa driftsintäkter, skatte- samt statsandelsinkomster i budget 2025

## 2.1.1. Resultaträkning enligt förvaltningsområde

Korsnäs kommun, inkl. interna	B2024	B2025	Förä.	B2024	B2025	Förä.
	EURO Allmän förvaltning	Allmän förvaltning	%	Bildningsväsendet	Bildningsväsendet	%
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	8 650	8 650	0 %	39 770	63 520	60 %
Avgiftsintäkter	4 100	4 100	0 %	77 500	54 250	-30 %
Understöd och bidrag	54 740	35 830	-35 %	162 280	149 750	-8 %
Hyresintäkter *)	-	-	#####	-	-	#####
Övriga verksamhetsintäkter	308 960	319 230	3 %	89 500	122 750	37 %
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>376 450</b>	<b>367 810</b>	<b>-2 %</b>	<b>369 050</b>	<b>390 270</b>	<b>6 %</b>
Tillverkning för eget bruk						
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader						
Löner och arvoden	- 438 970	- 408 290	-7 %	- 2 832 300	- 2 881 750	2 %
Lönebikostnader						
Pensionskostnader	- 99 380	- 74 140	-25 %	- 584 570	- 589 380	1 %
Övriga lönebikostnader	- 15 500	- 11 170	-28 %	- 84 410	- 87 960	4 %
Köp av tjänster	- 324 020	- 325 450	0 %	- 1 444 050	- 1 657 790	15 %
Material, förnödenheter och varor						
Inköp under räkenskapsperioden	- 24 330	- 15 440	-37 %	- 278 860	- 285 050	2 %
Understöd	- 19 110	- 19 290	1 %	- 148 350	- 224 960	52 %
Övriga verksamhetskostnader	- 52 280	- 37 570	-28 %	- 800 050	- 841 670	5 %
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>- 973 590</b>	<b>- 891 350</b>	<b>-8 %</b>	<b>- 6 172 590</b>	<b>- 6 568 560</b>	<b>6 %</b>
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>- 597 140</b>	<b>- 523 540</b>	<b>-12 %</b>	<b>- 5 803 540</b>	<b>- 6 178 290</b>	<b>6 %</b>
Skatteinkomster						
Statsandelar						
Finansiella intäkter och kostnader						
Ränteintäkter						
Övriga finansiella intäkter						
Räntekostnader						
Övriga finansiella kostnader						
<b>Årsbidrag</b>	<b>- 597 140</b>	<b>- 523 540</b>	<b>-12 %</b>	<b>- 5 803 540</b>	<b>- 6 178 290</b>	<b>6 %</b>
Avskrivningar och nedskrivningar						
Avskrivningar enligt plan	- 1 250	- 1 250	0 %	- 260 750	- 260 750	0 %
Nedskrivningar						
Extraordinära poster						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>- 598 390</b>	<b>- 524 790</b>	<b>-12 %</b>	<b>- 6 064 290</b>	<b>- 6 439 040</b>	<b>6 %</b>
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.						
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver						
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder						
<b>Räkenskapsperiodens översk./ undersk.</b>	<b>- 598 390</b>	<b>- 524 790</b>	<b>-12 %</b>	<b>- 6 064 290</b>	<b>- 6 439 040</b>	<b>6 %</b>
<b>Relationstal</b>						
Årsbidrag %	-158,62	-142,34		-1572,56	-1583,08	
Årsbidrag eur/invånare	-296	-259		-2873	-3059	
Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedskr.	-47771 %	-41883 %		-2226 %	-2369 %	
Verksamhetsink./verksamhetsutg. %	38,67	41,26		5,98	5,94	
Antal invånare 31.12.	2020	2020		2020	2020	
*) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen						



B2024	B2025	Förä.	B2024	B2025	Förä.	Korsnäs kommun, inkl. interna
Tekniska väsendet	Tekniska väsendet	%	Totalt	Totalt	%	Euro
526 890	540 900	3 %	575 310	613 070	7 %	Verksamhetens intäkter
46 430	41 100	-11 %	128 030	99 450	-22 %	Försäljningsintäkter
2 030	2 100	3 %	219 050	187 680	-14 %	Avgiftsintäkter
2 788 250	2 881 180	3 %	2 788 250	2 881 180	3 %	Understöd och bidrag
243 760	243 250	0 %	642 220	685 230	7 %	Hysesintäkter *)
<b>3 607 360</b>	<b>3 708 530</b>	<b>3 %</b>	<b>4 352 860</b>	<b>4 466 610</b>	<b>3 %</b>	Övriga verksamhetsintäkter
						<b>Verksamhetens intäkter</b>
						Tillverkning för eget bruk
						Verksamhetens kostnader
						Personalkostnader
- 422 700	- 436 740	3 %	- 3 693 970	- 3 726 780	1 %	Löner och arvoden
						Lönebikostnader
- 85 060	- 81 110	-5 %	- 769 010	- 744 630	-3 %	Pensionskostnader
- 14 150	- 12 990	-8 %	- 114 060	- 112 120	-2 %	Övriga lönebikostnader
- 687 660	- 710 290	3 %	- 2 455 730	- 2 693 530	10 %	Köp av tjänster
						Material, förmödenheter och varor
- 939 960	- 1 016 490	8 %	- 1 243 150	- 1 316 980	6 %	Inköp under räkenskapsperioden
- 28 600	- 30 500	7 %	- 196 060	- 274 750	40 %	Understöd
- 804 920	- 891 490	11 %	- 1 657 250	- 1 770 730	7 %	Övriga verksamhetskostnader
<b>- 2 983 050</b>	<b>- 3 179 610</b>	<b>7 %</b>	<b>- 10 129 230</b>	<b>- 10 639 520</b>	<b>5 %</b>	<b>Verksamhetens kostnader</b>
<b>624 310</b>	<b>528 920</b>	<b>-15 %</b>	<b>5 776 370</b>	<b>6 172 910</b>	<b>7 %</b>	<b>Verksamhetsbidrag</b>
			4 577 000	4 550 000	-1 %	Skatteinkomster
			2 633 800	2 870 000	9 %	Statsandelar
					#####	Finansiella intäkter och kostnader
			-	-	#####	Ränteutgifter
			23 500	23 500	0 %	Övriga finansiella intäkter
			- 150 000	- 115 000	-23 %	Räntekostnader
- 19 500	- 19 500		- 19 900	- 19 900	0 %	Övriga finansiella kostnader
<b>604 810</b>	<b>509 420</b>	<b>-16 %</b>	<b>1 288 030</b>	<b>1 135 690</b>	<b>-12 %</b>	<b>Årsbidrag</b>
						Avskrivningar och nedskrivningar
- 738 000	- 738 000	0 %	- 1 000 000	- 1 000 000	0 %	Avskrivningar enligt plan
			- 100 000	-		Nedskrivningar
						Extraordinära poster
						Extraordinära intäkter
						Extraordinära kostnader
<b>- 133 190</b>	<b>- 228 580</b>	<b>72 %</b>	<b>188 030</b>	<b>135 690</b>	<b>-28 %</b>	<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>
			281 000	250 000		Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.
			-	-		Ökning (-) el. minskning (+) av reserver
						Ökning (-) el. minskning (+) av fonder
<b>- 133 190</b>	<b>- 228 580</b>	<b>72 %</b>	<b>469 030</b>	<b>385 690</b>	<b>-18 %</b>	<b>Räkenskapsperiodens översk./ undersk.</b>
						<b>Relationstal</b>
16,77	13,74		11,14	9,55		Årsbidrag %
299	252		638	562		Årsbidrag eur/invånare
82 %	69 %		129 %	114 %		Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedsk.
120,93	116,63		42,97	41,98		Verksamhetsink./verksamhetsutg. %
2020	2020		2020	2020		Antal invånare 31.12.

## 2.2. Extern resultaträkning

## RESULTATRÄKNING 1.1. - 31.12, BUDGET 2025

Korsnäs kommun (exkl. interna poster)	B2025				
	Euro	Resultaträkn. Inkl. interna poster	Interna Utgifter	Interna Inkomster	Resultaträkn. Exkl. interna poster
<b>Verksamhetens intäkter</b>					
Försäljningsintäkter		613 070,00		125 680,00	487 390,00
Avgiftsintäkter		99 450,00			99 450,00
Understöd och bidrag		187 680,00			187 680,00
Hysesintäkter *)		2 881 180,00		541 410,00	2 339 770,00
Övriga verksamhetsintäkter		685 230,00		683 330,00	1 900,00
<b>Verksamhetens intäkter</b>		<b>4 466 610,00</b>	-	<b>1 350 420,00</b>	<b>3 116 190,00</b>
Tillverkning för eget bruk					
<b>Verksamhetens kostnader</b>					
Personalkostnader					-
Löner och arvoden	-	3 726 780,00	-		- 3 726 780,00
Lönebikostnader					-
Pensionskostnader	-	744 630,00			- 744 630,00
Övriga lönebikostnader	-	112 120,00			- 112 120,00
Köp av tjänster	-	2 693 530,00	57 900,00		- 2 635 630,00
Material, förnödenheter och varor					-
Inköp under räkenskapsp.	-	1 316 980,00	67 780,00		- 1 249 200,00
Ökn. (+) el. minskn. (-) av lager					-
Understöd	-	274 750,00			- 274 750,00
Övriga verksamhetskostnader	-	1 770 730,00	1 224 740,00		- 545 990,00
<b>Verksamhetens kostnader</b>	-	<b>10 639 520,00</b>	<b>1 350 420,00</b>	-	<b>- 9 289 100,00</b>
<b>Verksamhetsbidrag</b>	-	<b>6 172 910,00</b>	<b>1 350 420,00</b>	<b>1 350 420,00</b>	<b>- 6 172 910,00</b>
Skatteinkomster		4 550 000,00			4 550 000,00
Statsandelar		2 870 000,00			2 870 000,00
Finansiella intäkter och kostnader					
Ränteintäkter		-			-
Övriga finansiella intäkter		23 500,00		19 500,00	4 000,00
Räntekostnader	-	115 000,00			- 115 000,00
Övriga finansiella kostnader	-	19 900,00	19 500,00		- 400,00
<b>Årsbidrag</b>		<b>1 135 690,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>1 135 690,00</b>
Avskrivningar och nedskrivningar					-
Avskrivningar enl. plan	-	1 000 000,00			- 1 000 000,00
Nedskrivningar					-
Extraordinära poster					-
Extraordinära intäkter					-
Extraordinära kostnader					-
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>		<b>135 690,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>135 690,00</b>
Ökn. (-) el. minskn. (+) av avskr.diff.		250 000,00			250 000,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av reserv.		-			-
Ökn. (-) el. minskn. (+) av fonder		-			-
<b>Räkenskapsp. översk. / undersk.</b>		<b>385 690,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>1 369 920,00</b>	<b>385 690,00</b>
<b>Relationstal</b>			Diff.		
Årsbidrag %		9,55			10,78
Årsbidrag euro/invånare		562			562
Årsbidrag i % av avskrivningarna		113,57 %			113,57 %
Verksamhetsint/verksamhetsk. %		41,98			33,55
Antal invånare 31.12.		2020			2020



# Finansieringsanalys

Budget 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---

## 3. FINANSIERINGSANALYS

Kommun, interna poster ingår	Bokslut 2023	Budget B2024	Budget B2025	Plan 2026	Plan 2027
<b>Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>					
<b>Internt tillförda medel</b>					
Årsbidrag	1 757 144,67	1 288 030,00	1 135 690,00	812 060,00	1 075 660,00
Extraordinära poster					
Korrektivposter till internt tillförda medel	1 744,89				
<b>Investeringar</b>					
Investeringar i anläggningstillg.	- 562 368,03	- 914 300,00	- 1 085 000,00	- 1 919 000,00	- 1 237 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-			-	-
Försäljningsinkomster av anl.tillgångar	- 1 734,89				
<b>Nettokassaflöde för den egentliga verksamheten och investeringarna</b>	<b>1 194 786,64</b>	<b>373 730,00</b>	<b>50 690,00</b>	<b>- 1 106 940,00</b>	<b>- 161 340,00</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>					
<b>Utlåning</b>					
Ökning av utlåningen	- 2 558,87				
Minskning av utlåningen	-				
<b>Förändringar av lånebeståndet</b>					
Ökning av långfristiga lån	174 332,00	500 000,00	1 000 000,00	-	-
Minskning av långfristiga lån	- 2 324,00	- 96 100,00	- 1 046 000,00	- 46 000,00	- 46 000,00
Förändring av kortfristiga lån	- 643 688,00	500 000,00	500 000,00	1 000 000,00	
<b>Förändringar av eget kapital</b>					
<b>Övriga förändringar av likviditeten</b>					
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	74 814,85				
Förändring av omsättningstillgångar	-				
Förändring av långfristiga fordringar	-				
Förändring av kortfristiga fordringar	- 192 337,04				
Förändringar av räntefria kort- och långfr.skulder	- 761 932,83				
<b>Finansieringens nettokassaflöde</b>	<b>- 1 353 693,89</b>	<b>903 900,00</b>	<b>454 000,00</b>	<b>954 000,00</b>	<b>- 46 000,00</b>
<b>Förändring av kassamedel</b>	<b>- 158 907,25</b>	<b>1 277 630,00</b>	<b>504 690,00</b>	<b>- 152 940,00</b>	<b>- 207 340,00</b>
<b>Förändring av kassamedel</b>	<b>- 158 907,25</b>	<b>1 277 630,00</b>	<b>504 690,00</b>	<b>- 152 940,00</b>	<b>- 207 340,00</b>
Kassamedel 31.12. B24 -> korr. enl. utfall 31.12.23	354 590,44	1 632 220,44	2 136 910,44	1 983 970,44	1 776 630,44
Kassamedel 1.1.	513 497,69	354 590,44	1 632 220,44	2 136 910,44	1 983 970,44
<b>Relationstal</b>					
Skuldsättningsgrad €/invånare, externa i boks., ext o int i B	2 210	3 396	2 655	3 127	3 104
Summa lån o. Hyresansv. 31.12. tusen€, externa i boks., ext och int i B	4 518	6 859,0	5 363,0	6 317,0	6 271,0
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 3 310 714				
Intern finansiering av investeringar, %	312,45				
Låneskötselbidrag	14,26				
Likviditet, kassadagar	13,80				
Antal invånare 31.12.	2 016	2 020	2 020	2 020	2 020

# Driftsbudget

Budget 2025

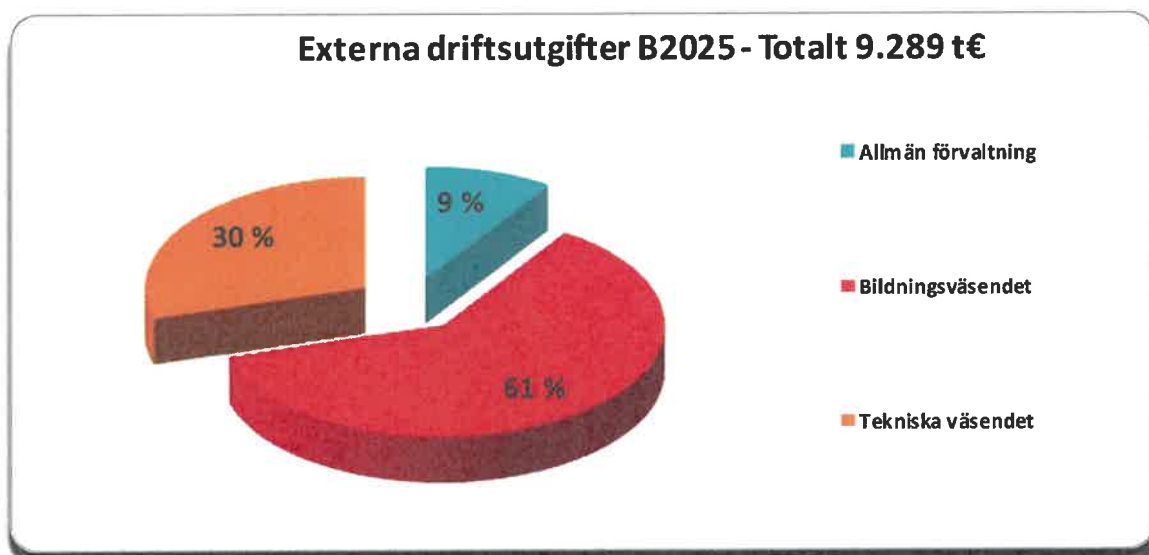
Ekonomiplan 2025-2027

---

#### 4. DRIFTSBUDGET

Korsnäs kommuns budgetuppställning 2025-2027 bygger på den budgetuppställning som godkänts av kommunfullmäktige. Vatten- och avloppstjänstverket (VA) beaktas som en skild balansenheter 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 2025 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.



O/B25/Figur drift\_inv B25.xls/CW

Figur 7: Externa driftsutgifter i B2025

##### 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,
- Befolkningmängd 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-, och EU-val samt därtill eventuella folkomröstningar. Valnämnderna administrerar röstningsområdenas uppgifter på valdagarna.

#### Verksamhetsmål

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Val</b>				
<b>Val som förrättas under året</b>				
Välfärdsområdes- och kommunalval arrangeras under 2025	Röstning på valdagen anordnas i kommunens fastställda röstningsområden			
	Röstningen verkställdes med beaktande av gällande föreskrifter och med en snabb rapportering av valresultatet			
	Förhandsröstning anordnas i kommunen på kommunkansliet			
	Valhemligheten garanteras och nödvändiga dataprogram används för rapportering			
Allmänt om val	Kommunfullmäktige fastställer röstningsområden inför val och ev. folkomröstningar som arrangeras 1.1.2026 och ett år framåt.			

## Val som förrättas under åren 2025-2027

2025 Vårdförbunds- och kommunalval  
2027 Riksdagsval

### EKONOMI:

#### 1000 Val

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter %	8208	20770	15580 -25 %	15580 -25 %	0 -100 %	10820
Inkomster %	3846	10500	2240 -79 %	2240 -79 %	0 -100 %	3500
Netto %	4362	10270	13340 30 %	13340 30 %	0 -100 %	7320

O/B25/Driftsdr B2025inkl jfr.xls /CW

#### 4.1.2. Revision

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Revisionsnämnd</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Revision</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Revisionsnämnd</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Revisionsnämndens ordförande</b>

#### 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.

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
Revision				
<b>Revision 2025</b>				
Revisionsnämndens uppgift är att organisera och granska kommunens förvaltning och ekonomi.	En plan över revisionen uppgörs med kommunens revisionsnämnd och uppdateras årligen efter behov.			
	Genom besök på verksamhetspunkterna 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 för tiden 2025 och framåt			
	Tillsammans med revisionsnämnden vidareutveckla revisionen och den interna kontrollen kontinuerligt.			

### Målsättningar år 2026-2027

- En plan över revisionen uppgörs tillsammans med kommunens revisionsnämnd. 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 revisionsnämnden vidareutvecklas revisionen och den interna kontrollen kontinuerligt.

**EKONOMI:****1010 Revision**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	11666	13050	14280	14280	14280	14280
%		12 %	9 %	9 %	0 %	0 %
Inkomster	0	0	0	0	0	0
%						
Netto	11666	13050	14280	14280	14280	14280
%		12 %	9 %	9 %	0 %	0 %

## 4.1.3. Allmän förvaltning

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Allmän förvaltning</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Kommundirektören, ekonomichefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Kommundirektören, ekonomichefen</b>

**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 2025	Uppfyllt målsättning		
		Ja	Delvis	Nej
<b>ALLMÄN FÖRVALTNING</b>				
<b>Korsnäs och samhällsutvecklingen</b>				
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 förtroendemannanorgan 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	Ekonomi 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 2026-2027

Fortsatt förverkligande av kommunens uppdaterade strategi.

### Miljöaspekter

Avfallssortering sköts av varje anställd enligt direktiv från Stormossen Ab.

**EKONOMI:****1020 Allmän förvaltning**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	632922	688590	742850	742850	749870	757040
%		9 %	8 %	8 %	1 %	1 %
Inkomster	90996	321070	331470	331470	331470	331470
%		253 %	3 %	3 %	0 %	0 %
Netto	541926	367520	411380	411380	418400	425570
%		-32 %	12 %	12 %	2 %	2 %

## 4.1.4. Näringsliv, information och projekt

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Kommunfullmäktige, kommunstyrelsen</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Näringsliv, information &amp; projekt</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Kommundirektören</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Kommundirektören</b>

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	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Kommunstyrelsen</b>				
<b>Näringsliv, information och projekt 2025</b>				
Korsnäs företagare ser kommunen som en trygg och pålitlig samarbetspart	Kommunstyrelsen har en representant i den lokala företagarföreningens styrelse. Kommunen deltar i företags-föreningens evenemang.			
Företagsamhet ska vara en naturlig del av kommunen	Kommunen kan erbjuda företagare kontors- och verksamhetsutrymmen i befintliga fastigheter kombinerat med möjligheter att köpa även administrativa tjänster			
Näringslivstjänster köps av in-house bolaget VASEK	Generationsväxlingar och företags-överlåtelser inarbetas som en självklar del av ett levande näringsliv med hjälp av VASEK			
	Kontinuerlig utveckling av samarbetet och stödjandet av företagare som vill växa och utvecklas med hjälp av VASEK.			
Världsnaturarvet och naturturism ses som en resurs för kommunen	Naturturism i världsarvsområdet utvecklas i samarbete med aktörerna på området.			

## Riktgivande målsättningar 2026-2027

### Kommunen

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

### Lantbruksförvaltningen

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Lantbruksförvaltningen</b>				
Lantbruksstöden utbetalas inom de tidsramar som ges, organiseringen handhar från och med 1.1.2022 av Närpes stad.	Utbetalningarna har färdigställts inom den tidsfrist som fastställts av Livsmedelsverket.			
	Föreläsningar och diskussionstillfällen ordnas lokalt med olika teman			
	Lantbrukskansliet i Korsnäs bibehåller samma öppethållnings-tider som tidigare.			

### 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 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	223276	251180	118640	118640	106640	106640
%		12 %	-53 %	-53 %	-10 %	0 %
Inkomster	107272	44880	34100	34100	4100	4100
%		-58 %	-24 %	-24 %	-88 %	0 %
Netto	116004	206300	84540	84540	102540	102540
%		78 %	-59 %	-59 %	21 %	0 %

## 4.2. Bildningsväsendet

## 4.2.1. Småbarnspedagogik

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Bildningsnämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Småbarnspedagogik</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Bildningschefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Daghemsföreståndare</b>

**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 mellan barn, vårdnadshavare och pedagoger, att beakta barnens styrkor, intressen och behov samt att värdesätta lek och lärande är centrala aspekter i verksamheten.

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Ja	Delvis	Nej
<b>SMÅBARNSPEDAGOGIK</b>				
<b>Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på daghem</b>				
Grunderna för planen för småbarnspedagogik samt Lokala planen för småbarnspedagogik ligger som grund för verksamheten	Kontinuerlig koppling till styrdokumentet 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			
	Resurser tilldelas småbarnspedagogiken för att upprätthålla en kvalitativ verksamhet och för att ge tillräckligt stöd till barnen			
	Barngrupper planeras enligt vårdnadshavarens önskemål och med beaktande av att barnet får vänner i samma ålder			
<b>Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på båda inhemska språken</b>				
Språkstimulerande verksamhet på finska	Kontinuerlig rekrytering av språkkunnig personal			
	Språktillägg utbetalas till personal som kan uppvisa erforderliga språkintyg			
	Pedagogerna ser det finska språket som en tillgång och har ett positivt förhållningssätt till finska genom att väva in språket i verksamheten			
	Finska vävs in i verksamheten på ett lekfullt sätt och vardagsfraser på finska används			

<b>Småbarnspedagogikens verksamhet stöder mångsidig språkinläring</b>				
Språkstimulerande verksamhet	Språkstimulerande verksamhet och mångsidigt användande av böcker och material i verksamheten			
	Barnens och familjernas olika språk ses som en rikedom, språk får synas och beaktas i planering och genomförande av verksamheten			
<b>En trygg och hälsosam miljö med goda inlärningsförutsättningar</b>				
Jämställdhet och allas lika värde utgör en värdegrund i småbarnspedagogiken	Jämställdhetsplanens mål och målen från mobbningsförebyggande planen verkställs under verksamhetsåret, psykiska och sociala lärmiljön beaktas			
Individuellt bemötande samt att stöd ges med lågröskel och ordnas utgående från barnets styrkor och behov	Verksamheten utgår från varje barns intressen, styrkor samt behov och genomförs genom ett aktivt samarbete mellan hem och daghem			
Inspirerande verksamhet och lärmiljöer med inriktning på aktuella teman, matematik, teknik, miljöfostran, rörelse och utevistelse	Lärmiljön varierar under verksamhetsåret utgående från aktuella teman samt genom att prioritera en rörelsefrämjande verksamhet och verksamhetens innehåll planeras och genomförs för att främja aktuella teman			
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 vårdnadshavarna delaktiga			
	Utvärdering av verksamheten genomförs kontinuerligt och genomförs av barn, vårdnadshavare och pedagoger			
En trygg och pedagogisk lärmiljö	Andel behöriga pedagoger och övrig personal inom småbarnspedagogiken skall vara på en hög nivå, över 90 %			
<b>HYTE-koefficienten för småbarnspedagogiken</b>				
Inom ovannämnda område strävar man efter att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten i enlighet med Korsnäs kommuns Valfärdsplan 2024-2027.	Satsning på att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten rörande småbarnspedagogiken.			

## Barnstatistik

Antalet födda barn år 2019-2024.

By	2019	2020	2021	2022	2023	Prognos 2024
Harrström	3	0	0	2	0	0
Molpe	3	2	7	0	6	4
Korsnäs	6	6	4	4	8	5
Taklax	5	0	2	2	5	0
<b>Totalt</b>	<b>18</b>	<b>8</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>9</b>

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Antal närvarodagar</b>					
Kottebo daghem	5468	5800	7100	7500	7500
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	3181	3000	3300	3500	3500
Harrström daghem	2253	2000	2000	1000	1000
Skol-/Förskoleeftis, Korsnäs skola	4270 <sub>(1660fsk)</sub>	3700	4600	4100	4000
Skol-/Förskoleeftis, Molpe skola	1586 <sub>(550sk)</sub>	2100	2000	1800	1800
Harrström/Taklax eftis	1589 <sub>(590 fsk)</sub>	1100	2100	1500	1500
<b>Brutto euro/närvarodag</b>					
Kottebo daghem	125	130	105	101	101
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	128	150	131	136	133
Harrström daghem	155	193	171	250	251
<b>Netto euro/närvarodag</b>					
Kottebo daghem	107	118	99	95	95
Familjedagvården	0	0	0	0	0
Molpe daghem	116	139	130	128	124
Harrström daghem	144	184	164	240	244

### 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. Närproducerad mat prioriteras.

### Riktgivande målsättningar år 2025-2026

Under kommande år behövs förnyelse i elektroniska system som gör arbetet mer effektivt. Personalens kompetens upprätthålls och utvecklas genom fortbildning och stöd från ledare. Stöd i det pedagogiska ledarskapet utvecklas och en vikariepool för att säkerställa tillgång till personal inrättas. Det är viktigt att kontinuerligt arbeta för personalens välmående och välbefinnande för att bibehålla personalen inom småbarnspedagogiken.

**EKONOMI:****1390 Småbarnspedagogik**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	1738126	1910340	1898500	1898500	1837100	1825140
%		10 %	-1 %	-1 %	-3 %	-1 %
Inkomster	198489	147750	115620	115620	114220	111220
%		-26 %	-22 %	-22 %	-1 %	-3 %
Netto	1539637	1762590	1782880	1782880	1722880	1713920
%		14 %	1 %	1 %	-3 %	-1 %

**4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6**

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Bildningsnämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Skolförvaltningen och den grundläggande utbildningen (åk 1-6) samt förskolan</b>
<b>Redovisningskyldig:</b>	<b>Bildningschefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Bildningschefen, skolornas rektorer</b>

**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

	2022-23	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27
Korsnäs kyrkoby	57 + 11	56 + 11	59 + 9	58 + 6	59 + 6
Molpe	41 + 1	36 + 6	35 + 4	32 + 3	31 + 2
Taklax	40 + 8	44 + 7	40 + 6	39 + 8	42 + 0
<b>Totalt</b>	<b>138 + 20</b>	<b>136 + 24</b>	<b>134 + 19</b>	<b>129 + 17</b>	<b>132 + 8</b>
Förskola	20	24	19	17	8
Övriga skolor	1	1	1	1	1



**Verksamhetsmål - bindande mål år 2025**

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6</b>				
<b>Kommunen ger möjlighet åt alla läropliktiga barn och ungdomar att få en grundläggande utbildning enligt deras egna förutsättningar</b>				
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 fortsätter under vårterminen 2025.			
Tilldelning av tillräcklig timresurs för att kunna differentiera undervisningen och även tillgodose individuella behov	Timantalet är på en pedagogisk hållbar nivå. Smågruppsundervisningen Kometen fortsätter sin verksamhet. Lärare inom specialundervisningen samarbetar sedan tidigare kontinuerligt, samarbetet mellan kommunens övriga lärare utvecklas.			
Fortsatt satsning på digitalisering och användning av de möjligheter som tekniken ger t.ex. 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.			
<b>Grundskolan ger en god förberedelse att inleda utbildning på andra stadiets nivå</b>				
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 och erbjuds i första hand till elever i årskurs 6.			
Satsning på välmående, mobbningsförebyggande och hälsofrämjande verksamhet	Satsning på skolengagemang, förebyggande skolfrånvaro och coaching.			
<b>HYTE-koefficienten för bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6</b>				
Inom ovannämnda område strävar man efter att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten i enlighet med Korsnäs kommuns Valfärdsplan 2024-2027.	Satsning på att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten rörande bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6.			



### Riktgivande målsättningar år 2026-2027

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 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	2350801	<b>2576940</b>	2731830	<b>2731830</b>	2732350	2651970
%		<b>10 %</b>	6 %	<b>6 %</b>	0 %	-3 %
Inkomster	110795	<b>178400</b>	212310	<b>212310</b>	212210	212210
%		<b>61 %</b>	19 %	<b>19 %</b>	0 %	0 %
Netto	2240006	<b>2398540</b>	2519520	<b>2519520</b>	2520140	2439760
%		<b>7 %</b>	5 %	<b>5 %</b>	0 %	-3 %

#### 4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning

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

#### 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 2023	Budget 2024*	Budget 2025
Heltid	24	24	24,5
Deltid	19,5	18	18,5
Årsverken	39,6	34,8	35,4
Personal gymnasiet	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Heltid	12	9	8,5
Deltid	6	9	9,5
Årsverken	13,7	13,6	11,9
Bildningskansli	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Heltid	2	2	2
Deltid	0	0	0
Årsverken	2	2	2

\*Kökspersonal flyttad till resultatområde fastigheter från 2024.

Strategiska mål högstadiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Alla arbetar mot välbefinnande för alla i arbetsgemenskapen; såväl för elever, lärare som personal. Utveckla en trivsamt, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö.	Lärare, personal och elever arbetar aktivt för att skapa en god och trygg skolmiljö.	Elevernas och all personals återkoppling i form av utvärderingar och feedback.
Främja elevernas delaktighet och inkludering.	Lärare och personal skapar strukturer för att eleverna ska vara delaktiga och inkluderas i skolans verksamhetskultur. Vänelevsverksamheten ska arbeta för all elevers delaktighet.	Elevernas och all personals återkoppling. Elevkårsstyrelsen utvärderar och följer upp hur målen för delaktighet har uppnåtts. Vänelevernas verksamhet utvärderas i förhållande till målen. Övriga utvärderingar under läsåret.
Främja en hållbar utveckling.	Lärare, personal och elever arbetar med attitydfostran. Målet är att erhålla Grön Flagg-certifiering samt skapa en medvetenhet om cirkulär ekonomi och hållbar utveckling.	Utvärdering och uppföljning av Grön Flagg-programmet.

Strategiska mål gymnasiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Stöda studerandes välmående och skapa en trivsamt, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö	Lärare, personal och studerande arbetar aktivt för att skapa välmående och en god skolmiljö. Studerandekårsstyrelsen och tutorerna utvecklar verksamhetsformer som främjar trivsel och jämlikhet.	Studerande och personal utvärderar verksamheten. Studerandekårsstyrelsen och tutorernas verksamhet utvärderas och följs upp.
Främja studerandes delaktighet och inkludering i skolans verksamhetskultur.	Lärare och personal skapar strukturer för att studerande skall vara delaktiga och inkluderas i skolans verksamhetskultur. Hela studerandekåren engageras och personalen jobbar aktivt för alla studerandes rätt till likabehandling.	Studerandes och all personals återkoppling och anslutning till målen.
Främja en hållbar utveckling i skolgemenskapen	Lärare, personal och studerande arbetar med attitydfostran och skapar en medvetenhet om cirkulär ekonomi och självhushållning. Målet är att gymnasiet skall erhålla Grön Flagga-certifiering.	Utvärdering och uppföljning inom grönflagg programmet.

Nyckeltal	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
€/invånare	848	887	934
Antal elever, högstadiet	270,5	276,5	253
varav Malaxbor	195,5	198,5	182,5
varav Korsnäsbor	74	77	70,5
varav övriga	1	1	0
Antal elever gymnasiet	83,5	88	109
varav Malaxbor	59,5	61	75,5
varav Korsnäsbor	23,5	27	32,5
varav övriga	0,5	0	1
€/elev, högstadiet (exkl. skjutsar)	10 521	11 396	12 540
€/elev, gymnasiet (exkl. skjutsar)	15 464	11 870	13 863

Ekonomiska mål	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	EP 2026	EP 2027
4500 Gemensamt skolväsande					
Extern	-3 816 591	-3 581 740	-3 816 755	-3 949 684	-3 977 478
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>487 500</b>	<b>228 300</b>	<b>98 500</b>	<b>100 470</b>	<b>102 479</b>
Försäljningsintäkter	373 325	98 300	52 000	53 040	54 101
Understöd och bidrag	110 560	130 000	44 000	44 880	45 778
Övriga verksamhetsintäkter	3 615	0	2 500	2 550	2 601
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-4 224 052</b>	<b>-3 748 040</b>	<b>-3 880 255</b>	<b>-4 015 154</b>	<b>-4 044 957</b>
Personalkostnader	-3 354 272	-3 092 410	-3 122 495	-3 242 239	-3 256 584
Köp av tjänster	-568 246	-535 800	-651 550	-664 581	-677 873
Material, förnödenheter och varor	-295 276	-119 630	-104 210	-106 294	-108 420
Understöd	-2 100	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-4 158	-200	-2 000	-2 040	-2 081
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	<b>-80 039</b>	<b>-62 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>
Avskrivningar enligt plan	-80 039	-62 000	-35 000	-35 000	-35 000
Intern	-827 046	-1 297 473	-1 317 658	-1 344 011	-1 370 891
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>213 898</b>	<b>84 156</b>	<b>81 795</b>	<b>83 431</b>	<b>85 100</b>
Försäljningsintäkter	212 722	82 440	79 685	81 279	82 904
Övriga verksamhetsintäkter	1 176	1 716	2 110	2 152	2 195
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-1 040 944</b>	<b>-1 381 630</b>	<b>-1 399 453</b>	<b>-1 427 442</b>	<b>-1 455 991</b>
Köp av tjänster	-525 855	-828 980	-788 863	-804 640	-820 733
Material, förnödenheter och varor	-10 004	-29 150	-20 090	-20 492	-20 902
Övriga verksamhetskostnader	-505 086	-523 500	-590 500	-602 310	-614 356
<b>Totalsumma</b>	<b>-4 643 637</b>	<b>-4 879 213</b>	<b>-5 134 413</b>	<b>-5 293 695</b>	<b>-5 348 369</b>
Verksamhetsbidrag ext+int	-4 563 598	-4 817 213	-5 099 413	-5 258 695	-5 313 369
Verksamhetsbidrag ext	-3 736 552	-3 519 740	-3 781 755	-3 914 684	-3 942 478

## EKONOMI:

### 1760 Grundutbildning åk 7-9 & gymnasieutbildning

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	930150	1011970	989000	989000	1074000	1095500
%		9 %	-2 %	-2 %	9 %	2 %
Inkomster	2322	2200	2150	2150	2070	1990
%		-5 %	-2 %	-2 %	-4 %	-4 %
Netto	927828	1009770	986850	986850	1071930	1093510
%		9 %	-2 %	-2 %	9 %	2 %

## 4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Kommunstyrelsen</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Kommundirektören</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Kommundirektören</b>

**Verksamhet**

Medborgarinstitutet ordnar kurser och föreläsningar utgående från kommuninvånarnas intressen, behov och önskemål. Medborgarinstitutet strävar till att erbjuda verksamhet med en geografisk fördelning i kommunerna och för alla åldrar. Medborgarinstitutet är ett forum 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 ansvarskommun, medan Korsnäs kommun är avtalskommun.

Personal	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
Heltid	2	2	2
Deltid	1	1	0
Timlärare och föreläsare	139	100	110
Årsverken	8,3	7	7

Strategiska mål	Bindande mål	Mätare/målnivå
Främja välbefinnande och gemenskap för kommuninvånare genom lärande och meningsfull fritid	Planera och erbjuda ett varierande och attraktivt kursutbud. Stärka samarbetet med andra aktörer för att öka tillgänglighet. Ge kommuninvånarna möjlighet att påverka och delta.	Återkoppling från deltagare och utvärdering av kurserna.
Barnvänlighet	Ett jämlikt utbud av kurser och utbildningar för barn och barnfamiljer.	Återkoppling från barn och vårdnadshavare samt utvärdering av verksamheten.
Hållbarhet	Fokus på alla delar av hållbarhet i planering och genomförande av kursutbud och föreläsningar: ekonomi, ekologi och social.	Återkoppling från deltagare och utvärdering av kurserna.

Nyckeltal	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025
€/invånare	57	54	52
€/studerande	174	156	147
€/timmar	64	58	57
Antal studerande	1 786	1 900	1 950
varav Malaxbor	1 002		
varav Korsnäsbor	417		
Antal kursdeltagare	3 400	3 900	4 100
männens andel (%)	26		
andel av kommuninvånare (%)	19		
Antal förverkligade kurser	278	265	297

Ekonomiska mål	Bokslut 2023	Budget 2024	Budget 2025	EP 2026	EP 2027
5000 Allmän folkbildning					
Extern	-274 862	-257 935	-245 500	-250 410	-255 418
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>141 797</b>	<b>162 755</b>	<b>166 045</b>	<b>169 366</b>	<b>172 753</b>
Försäljningsintäkter	42 145	42 955	36 275	37 000	37 741
Avgiftsintäkter	95 063	112 800	123 270	125 735	128 250
Understöd och bidrag	4 588	7 000	6 500	6 630	6 763
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-416 659</b>	<b>-420 690</b>	<b>-411 545</b>	<b>-419 776</b>	<b>-428 171</b>
Personalkostnader	-285 887	-304 330	-288 101	-293 863	-299 740
Köp av tjänster	-102 859	-89 060	-99 844	-101 841	-103 878
Material, förnödenheter och varor	-4 133	-5 200	-2 500	-2 550	-2 601
Övriga verksamhetskostnader	-23 779	-22 100	-21 100	-21 522	-21 952
Intern	-35 374	-38 133	-40 383	-41 191	-42 014
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>3 079</b>	<b>3 500</b>	<b>3 500</b>	<b>3 570</b>	<b>3 641</b>
Avgiftsintäkter	3 079	3 500	3 500	3 570	3 641
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-38 452</b>	<b>-41 633</b>	<b>-43 883</b>	<b>-44 761</b>	<b>-45 656</b>
Köp av tjänster	-21 174	-19 687	-19 711	-20 105	-20 507
Material, förnödenheter och varor	-1 070	-1 100	-1 000	-1 020	-1 040
Övriga verksamhetskostnader	-16 208	-20 846	-23 172	-23 635	-24 108
<b>Totalsumma</b>	<b>-310 236</b>	<b>-296 068</b>	<b>-285 883</b>	<b>-291 601</b>	<b>-297 433</b>

## Yrkes- och musikskoleutbildning

### Verksamhetsmål

#### Bindande mål år 2025

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!

#### **Värdeord:**

Respekt

Professionalitet

Arbetsglädje

#### **Strategi**

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

#### **Verksamheten 2025**

- 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 inte inför år 2025.
- Korsnäs kommuns betalningsandel till samkommunen utgör 2025, 11.300 €.

#### **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:

	<b>2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025*</b>
Instrument	12	10,33	10
Musikkännedom	2,335	2,33	2,33
Karusell	0	-	-
Karusell, startgrupp	0	-	-

**\*) så att godkänt budgetdirektiv beaktas**

	<b>2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>
Antal undervisningst. /år	502,73	430	431,55
€/undervisningstimme	33,83		



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

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	84280	68980	62200	62200	62200	62200
%		-18 %	-10 %	-10 %	0 %	0 %
Inkomster	28	50	50	50	50	50
%		79 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Netto	84252	68930	62150	62150	62150	62150
%		-18 %	-10 %	-10 %	0 %	0 %

## 4.2.5. Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

Förtroendeorgan:

Bildningsnämnden

Uppgiftsområde:

Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd

Redovisningskyldig:

Bildningschefen

Ansvarsperson:

Bibliotekschef, Välfärdskoordinator, Aktivitetskoordinator

**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.

Kommunen och välfärdsområdet ansvarar tillsammans för det främjande och förebyggande välfärdsarbetet. Välfärdskoordinatören leder kommunens välfärdsarbete i samarbete med kommunens styrgrupp för främjande av hälsa och välfärd och samarbetar också med andra myndigheter, organisationer, tredje sektorn och församlingen. Välfärdskoordinatören 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.

**Verksamhetsmål:**

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd</b>				
<b>Biblioteks- och kulturverksamhet</b>				
Biblioteks- och kulturverksamhet år 2025	Biblioteket bidrar till digitaliseringen i samhället och ger information och handledning			
	Biblioteket hjälper kunderna att navigera i informationsflödet och att känna igen falsk information samt att skydda individens integritet			
	Biblioteket erbjuder utökat utbud av digitalt material i det nationella e-biblioteket			
Biblioteket understöder och skapar möjligheter till större medborgaraktivitet och inkludering i samhället	Invånarbudget			
	Biblioteksparlament arrangeras			
	Läsfrämjande, mångkultur och mångfald samt verksamhet med barn och unga som målgrupp har särskild prioritet			
	Samarbeta med övriga aktörer så som museer, arkiv, kulturorganisationer och enskilda			
	Biblioteket som fysisk plats är viktig, fysiska böcker och lånematerial ger sam användning av minskade resurser			
<b>Ta tillvara ungas initiativ</b>				
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 till föreningar (äskar om ökning 2025) Ungdomsträning på gym 1 gång/vecka Ungdomsverksamhet 1 gång/vecka Tillgång till kommunala anläggningar			
Söka projektpengar för nya projekt	Ansöka om understöd för Finlandmodellens fortsättning Utreda möjligheten till mobil ungdomsverksamhet i samarbete med biblioteket			

Regelbundna träffar med föreningar i kommunen	Regelbundna träffar med relevanta föreningar Fortsättning för befintlig WhatsApp-grupp som informationskanal utöver kommunens hemsida, KorsnäsNytt, Facebook och Instagram			
Göra upp en hörandemodell gällande demokrati för unga (ungdomsrådet)	Fortsatt aktivt ungdomsråd En gemensam Påverka-dag för alla elever i åk 6 ordnas årligen på hösten			
<b>Genom fristående projekt och i samarbete med andra kommuner och organisationer ska Korsnäs genomföra verksamheter som ligger i tiden</b>				
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 (Folkhälsan)			
<b>Att utveckla den förebyggande hälsofrämjande verksamheten</b>				
Främja sysselsättningen i kommunen	Aktivt samarbete med Österbottens sysselsättningsområde och TYM-verksamheten inom Österbottens välfärdsområde			
Utveckla och erbjuda integrationstjänster	Rådgivning och handledning erbjuds av kommunens aktivitetskoordinator och som köptjänst av Welcome Office Det nya integrationsprogrammet tas i bruk fr.o.m. 1.1.2025 Ansöka om tilläggsstöd för integration			
Utveckla samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet i olika kontaktytor, för att främja välfärden i kommunen	Fortsatt samarbete i befintliga och eventuella nya regionala nätverk Utvecklingsbidrag för aktivitetsrådgivning			
<b>HYTE-koefficienten för biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd</b>				
Inom ovannämnda område strävar man efter att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten i enlighet med Korsnäs kommuns Välfärdsplan 2024-2027.	Satsning på att upprätthålla och utveckla de HYTE-indikatorer som ligger till grund för HYTE-koefficienten rörande biblioteks-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd.			

### Bindande mål år 2025

Biblioteket är en synlig lokal aktör som samarbetar brett inom kommunen och inom biblioteks- och övriga nätverk för att ge bästa möjliga service till kommuninvånare och andra brukare för ett starkt och livskraftigt lokalsamhälle med aktiva och välmående invånare. Biblioteket arbetar inkluderande, för integrering och mångkultur och producerar mångsidiga kulturtjänster. Verksamheten är familjevänlig och inom projekt bedrivs verksamhet med fokus på barn och unga, utan att åsidosätta övriga grupper. Under 2025 pågår projekt Biblioteksparlamentet 2 som riktar sig till ungdom i första hand. Biblioteket är delaktigt i den digitala utvecklingen och motverkar den digitala klyftan i samhället. Bibliotekslokalen är välkomnande och öppen för olika slag av aktiviteter.

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
Lån	18574	20500	20000	20000	20000
Besök per invånare	12	10	11	11	11
Utlåning per invånare	9	9	10	10	10

### Riktgivande målsättningar år 2026-2027

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. Ett byte av bibliotekssystem kommer att ske troligen budgetåret 2025. Det medför även en förnyelse av katalogiseringssystemet. Det nationella e-boksbiblioteket kommer möjligen att tas i bruk parallellt med nuvarande plattform. Det påbörjade demokratiarbetet, med stöd av RFV fortsätter med målgruppen ungdom. Beredskap för att utveckla närservicen och den mobila servicen bör finnas och olika modeller kan utredas. Brukarna kommer att erbjudas basservice så som läsfrämjande arbete, informationsservice, konst- och kulturupplevelser. Samarbetet inom hembyggsarbete, museisektorn och andra kulturorganisationer fortsätter. Ökat samarbete med övriga tjänstemän, lokala aktörer och delta i utvecklandet det regionala samarbetet främst inom biblioteksnätverk.

### Miljöaspekter

Biblioteksverksamheten bygger på återanvändning och sam användning. 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. Biblioteksverksamhetens klimatavtryck är lågt. 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 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	567675	604360	887030	887030	876970	875590
%		6 %	47 %	47 %	-1 %	0 %
Inkomster	39570	40650	60140	60140	35640	37140
%		3 %	48 %	48 %	-41 %	4 %
Netto	528105	563710	826890	826890	841330	838450
%		7 %	47 %	47 %	2 %	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

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Tekniska nämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Teknisk förvaltning</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Tekniska chefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Tekniska chefen</b>

#### **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 2025**

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>Teknisk förvaltning</b>				
Att kommunens planer så långt som möjligt görs upp så att dessa får användas som grund för beviljande av bygglov				
Underlätta ordnandet av service som är nödvändigt för boendet	Satsningar i bostäder, där servicen finns sedan tidigare			
	Planering av kommunal teknik, Tavastland detaljplan			
Hålla boendemiljön attraktiv	Beakta boendemiljön i utlåtanden och planeringsärenden			
Ge förutsättningar för jord- och skogsbruk och andra näringslivssatsningar	Delta i näringslivssatsningar och utvecklingsprojekt			
Bevara kulturlandskapets särdrag	Kulturlandskapet och traditionella boendemiljöer beaktas i olika planeringsprocesser			

Ombyggande av fritidsbostäder till fasta bostäder uppmuntras	Beaktas i behandlingen av undantagslov som beviljas för ändring av fritidsbostad till fast boende			
--	---	--	--	--

### Riktgivande målsättningar år 2026-2027

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

### Miljöaspekter

	<b>2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>	<b>PI2026</b>	<b>PI2027</b>
P-plats för pendlare, st.	1	1	1	1	1

### EKONOMI:

#### 2040 Teknisk förvaltning

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	317440	287500	313330	313330	292860	296270
%		-9 %	9 %	9 %	-7 %	1 %
Inkomster	173676	270020	273340	273340	263890	263990
%		55 %	1 %	1 %	-3 %	0 %
Netto	143764	17480	39990	39990	28970	32280
%		-88 %	129 %	129 %	-28 %	11 %

#### 4.3.2 Vägar och allmänna områden

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Tekniska nämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Vägar och allmänna områden</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Tekniska chefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Tekniska chefen</b>

### 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 2025

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>VÄGAR OCH ALLMÄNNA OMRÅDEN</b>				
<b>Utveckla trafiksäkerheten i alla avseenden i kommunen</b>				
Att behålla åtminstone nuvarande nivå på vägnätet.	Kyrkobyvägens beläggning förnyas			
	Kontinuerligt underhåll i form av snöröjning, issandning, slätter, hyvling mm			
	Årliga diskussioner med NTM-centralen angående de statliga vägarna			
Delta i förbättringsåtgärder av vägar	Bevilja bidrag till bidragsberättigade enskilda vägar			
Höja trafiksäkerheten på någon av kommunens vägar eller områden	Sanering av Kyrkobyvägens vägbelysning			
	Åtgärder för landgång och hopptorn vid Molpe simstrand			
Medverka tillsammans med NTM-centralen till trafikförbättringar.	Delta i uppgörandet av Vasaregionens trafiksäkerhetsplan och uppföljning av planen.			

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Vägar och leder</b>					
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	44,5	44,5	44,4	44,4	44,4
<u>Vägbelysning</u>					
Allmänna vägar, ljuspunkter	785	785	785	785	785
Enskilda vägar, ljuspunkter	377	377	377	377	377
<u>Småbåtshamnar</u>					
Antal platser/uthyrda platser	65/53	65/52	65/52	65/52	65/52
<b>Jämförelsetal</b>					
Underhållsbidrag enskilda vägar (euro)	27511	28000	30000	30000	30000
Vägbelysning (euro)	20497	23000	23000	23000	23000
Småbåtshamnar, uthyrnings%	82	80	80	80	80



**Riktgivande målsättningar år 2026-2027**

- Byggnad av kommunal teknik, Tavastland detaljplan
- Förbättring av Industrivägen.
- Sanering av övrig vägbelysning i enlighet med uppgjord saneringsplan.
- Muddring vid Molpe småbåtshamn.
- Förnyande av bryggor vid Molpe och Harrström småbåtshamnar.

<b>Miljöaspekter</b>	<b>2023</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>	<b>PI2026</b>	<b>PI2027</b>
Trafiksäkerhetsåtgärder	1	1	1	1	1

**EKONOMI:****2130 Vägar och annan infrastruktur**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	232959	<b>270970</b>	287000	<b>287000</b>	281810	277470
%		<b>16 %</b>	6 %	<b>6 %</b>	-2 %	-2 %
Inkomster	121511	<b>125950</b>	116150	<b>116150</b>	116150	116150
%		<b>4 %</b>	-8 %	<b>-8 %</b>	0 %	0 %
Netto	111448	<b>145020</b>	170850	<b>170850</b>	165660	161320
%		<b>30 %</b>	18 %	<b>18 %</b>	-3 %	-3 %

**4.3.3 Byggnader och lokaler**

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Tekniska nämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Byggnader och lokaler</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Tekniska chefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Tekniska chefen</b>

**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 2025

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>BYGGNADER OCH LOKALER</b>				
<b>Upprätthålla ändamålsenliga fastigheter med ett gott inomhusklimat</b>				
Kontinuerligt underhåll för att upprätthålla fastigheternas skick	Separering av värmesystem till bibliotek/bar/gym.			
	Planering av rörsanering för Bredblick bostadshus.			
<b>Tillgodose olika målgruppers behov av bostäder och andra fastigheter</b>				
Öka antalet hyresbostäder inom de områden där behov finns	Planering av byggnader och område på f.d. kommungårdens tomt.			
Marknadsföra lämpliga affärs- och industrilokaler	Annonsering via VasaParks hemsidor och regionalt samarbete			
Marknadsföra försäljning av lediga lokaler och fastigheter	Annonsering och uppdatering till hemsidan			
<b>Sträva till en hållbar ekonomisk och miljövänlig fastighetsförvaltning</b>				
Planering och förverkligande av förnyelsebar energi/energibesparingar				

2023      B2024      B2025      PI2026      PI2027

**Byggnader i kommunens besittning och kommunalt bruk (inkl. Fastigh. Ab)**

Byggnader (inkl. ekonomibyggn. o.dyl.)	57	57	58	57	57
Volym (m <sup>3</sup> )	128258	127950	129640	124040	124040
Våningsyta (m <sup>2</sup> )	31274	31450	31680	29410	29410

**Aktielägenheter (Bostads Ab) i kommunens ägo**

Aktielägenheter (st.)	37	37	37	37	37
Aktielägenheter (m <sup>3</sup> )	6318	6318	6318	6318	6318
Aktielägenheter (m <sup>2</sup> )	2181	2181	2181	2181	2181

**Kommunens bostads- och affärslokaler (inkl. Fastigh. Ab)**

Hyresbostäder (st.)	57	28	32	56	56
Hyresbostäder (m <sup>2</sup> )	4175	4271	2306	3097	3097
Välfärdsområdets upphyrda bostäder (st.)	0	65	65	35	35
Välfärdsområdets upphyrda bostäder (m <sup>2</sup> )	4175	4271	2106	862	862
Hyresbostäder totalt	129	130	134	128	128
Antal företagshyresgäster	24	17	25	25	25

**Jämförelsetal**

Hyresbeläggningsprocent	94	94	94	94	94
-------------------------	----	----	----	----	----

**Riktgivande målsättningar år 2026-2027**

- Rivning av gamla kommundådsbyggnaden.
- Åtgärder och förnyande av gamla kommundådsens område.
- Förnyande av tak på uthusbyggnaden vid Bredblick bostadshus/Kby skola.
- Planering av gymnastiksal och ändring av befintliga utrymmen i Molpe skola.
- Förlustbringande aktielägenheter säljs och nya bostäder införskaffas i mån av möjlighet och behov.

**Miljöaspekter**

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

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
	X	X	X	X	X

Kontinuerlig uppföljning av värme, el och ventilation i kommunens fastigheter.

**EKONOMI:****1200 Byggnader och lokaler**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	1655434	1838960	1955740	1955740	2116870	1853360
%		11 %	6 %	6 %	8 %	-12 %
Inkomster	2578555	2718970	2813470	2813470	2611930	2497550
%		5 %	3 %	3 %	-7 %	-4 %
Netto	-923121	-880010	-857730	-857730	-495060	-644190
%		-5 %	-3 %	-3 %	-42 %	30 %

## 4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll

TUSEN EURO	Kostn. ställe	TYP	Kostnads-kalkyl tot. inkl. moms	Kostnads-kalkyl tot. exkl. moms	TEURO		ev.bi		ev.bi	
					B2025	ev. bidr. B2025	P2026	P2025	P2027	P2026
<b>TEKNISKA VÄSENDET</b>										
<b>Traktom</b>	5084									
Ny vagn		LÅNGT	6,8	5,5	5,5					
<b>Övr.maskiner och fordon</b>	5098									
Småmaskiner, verktyg		LÅNGT	2,5	2,0	2,0					
<b>Trafikleder</b>	5134									
Röjning/trädällning vägbelysning		LÅNGT	7,44	6,0	2,0		2,0		2,0	
<b>Harrström siminrättning</b>	5154									
Trampolin		LÅNGT	8,43	6,8	6,8		0,0			
Ny bastubyggnad		LÅNGT	17,36	14,0	0,0				14,0	
<b>Molpe idrottsområde</b>	5167									
2 belysningsstolpar till fotbollsplan		LÅNGT	4,34	3,5			3,5			
<b>Korsnäs Arena</b>										
Låsbyten servicehus	5164	LÅNGT	4,34	3,5	3,5					
Sanering av omklädnings-/duschutrymme		LÅNGT	29,76	24,0	12,0		12,0			
<b>Övrig områdeshantering</b>										
Åtgärder pendarparkering	5294	LÅNGT	3,10	2,5	2,5					
<b>Buketten</b>	5411									
4 st "trädgårdar" fortsättning		LÅNGT	2,48	2,0	1,0		1,0			
Markiser Buketten 6G		LÅNGT	8,06	6,5	6,5					
<b>Bost. verksamhet</b>	5699									
Endast budget		LÅNGT	297,60	240,0	80,0		80,0		80,0	
<b>Brandstation</b>	5702									
Åtgärder för brandtorn		LÅNGT	6,20	5,0	5,0					
<b>Ind. o. affärsutrymmen</b>	5789									
Endast budget		LÅNGT	74,40	60,0	20,0		20,0		20,0	
<b>Kommungården (gamla)</b>	5801									
Rivning		LÅNGT	186,00	150,0			150,0			
<b>Biblioteket (egna utrym.)</b>	5811									
Luftvärmepump		LÅNGT	3,10	2,5	2,5					
T-slinga för hörselskadade		LÅNGT	4,34	3,5	0,0		3,5			
<b>Bar/Gym</b>	5852									
Nya ytterdörrar till framsida återvinns från gla Kommungårdens dörrar från innergården, om möjligt		LÅNGT	12,40	10,0	10,0					
Kyl-frys aggregat		LÅNGT	4,96	4,0	4,0					
<b>Kyrkoby skolfastighet</b>	5911									
Armatybyten klassrum (62st)		LÅNGT	14,3	11,5			11,5			
Regnskydd till utrustningsbod		LÅNGT	1,6	1,3	1,3					
Trappa upp för vallen		LÅNGT	2,9	2,3	0,0		2,3			
Lekredskap till skolgården		LÅNGT	6,2	5,0			5,0			
Målning uthus		LÅNGT	6,2	5,0			5,0			
Cykeltak		LÅNGT	6,2	5,0	5,0					
Delning av utrymme i källare		LÅNGT	2,5	2,0	2,0					

<b>Molpe skolfastighet</b>	5921									
Brandlarmsystem + kyl- och frysslarm		LÅNGT	4,96	4,0	4,0					
Förnyande av automatik		LÅNGT	11,78	9,5	0,0	9,5				
Komplettering av ventilation		LÅNGT	12,40	10,0	10,0					
Ny luftvärmepump (kylning) kök		LÅNGT	2,23	1,8	1,8					
Fasadmålning		LÅNGT	18,60	15,0		15,0				
Armatyrbuten klassrum (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				
<b>Taklax skola</b>	5931									
Fukts. dörrar omklädningsrum 4 st		LÅNGT	2,2	1,8	1,8					
Byte av fasadpanel och målning		LÅNGT	7,4	6,0	6,0					
Förnyande av låssystem till iLoQ		LÅNGT	14,9	12,0		12,0				
Förnyande av gryta i kök		LÅNGT	3,1	2,5	2,5					
Rappning sockel		LÅNGT	5,7	4,6		4,6				
<b>Kottebo daghem</b>	5961									
Förnyande av automatik		LÅNGT	11,2	9,0	0,0	9,0				
Förnyande av belysning siilikotten		LÅNGT	3,7	3,0	3,0					
Pulkbacke		LÅNGT	1,0	0,8		0,8				
<b>Molpe daghem</b>	5966									
2st luftvärmepumpar för kylning		LÅNGT	6,20	5,0	5,0					
Förnyande av köksinredning + diskmaskin		LÅNGT	7,19	5,8	0,0	5,8				
Tvättlavoar med skåp		LÅNGT	3,72	3,0		3,0				
Gårdsförråd och solskydd		LÅNGT	12,40	10,0		10,0				
<b>Gruvans lagerbyggn/anrikningv.</b>	5981									
Målning anrikningsverk		LÅNGT	18,72	15,1				15,1		
<b>Gruvans matsalsbyggnad och kontor</b>	5762									
Målning fasad, fönster och sockel		LÅNGT	24,80	20,0		20,0				
<b>Und. av egna fastigheter</b>	5989									
Endast budget		LÅNGT	37,20	30,0	10,0	10,0		10,0		
<b>VA-tjänstverket</b>										
<b>Vattenförsörjning</b>	5364									
Sanering av tryckstation i Taklax		LÅNGT	18,60	15,0	15,0					
Oförutsedda utgifter		LÅNGT	37,20	30,0	10,0	10,0		10,0		
<b>Avloppsvattenhantering</b>	5374									
Reparation av ytor		LÅNGT	8,68	7,0	7,0					
<b>TOTALT</b>			<b>1 019</b>	<b>822</b>	<b>248,2</b>	<b>0,0</b>	<b>422,8</b>	<b>0,0</b>	<b>151,1</b>	<b>0,0</b>

## 4.3.4. Tillsynsverksamhet

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Tillsynsnämnd</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Tillsyns- och räddningsverksamhet</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Byggnadsinspektör</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Byggnadsinspektör</b>

**Verksamhetsidé:**

Byggnadstillsynen främjar, styr och övervakar den byggda miljön.

**Verksamhetsmål:**

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

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>TILLSYNSNÄMND</b>				
<b>Tillsynsverksamhet, miljövård och avfallshantering</b>				
Tillsynsnämnden behandlar snabbt alla former av ansökningar såsom bygglov, åtgärdstillstånd och anmälningar.	Målet att behandla en bygglovsansökan inom 2 månader lyckas.			
	Behandling av åtgärdstillstånd och anmälningar görs som tjänsteinnehavaren och beslut fås inom 2 veckor.			
	Påbörja byggnadsinventering, där antalet byggnader och dess storlek verifieras.			
	Påbörja riktgivande arbetet med ny byggnadsordning tillsammans med grannkommuner.			
	Byggnadsinspektören handhar arbetarskyddschefens uppgifter.			

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Antal bygglov</b>	31	45	100	100	100
<b>Åtgärdstillstånd och anmälningar</b>	63	75			

Fr o m 1.1.2025 är alla lov bygglov.

**Riktgivande målsättningar år 2026-2027**

Bygglovens antal uppskattas under planeåren öka till ca 100 st/år pga den nya bygglagen som träder i kraft från 2025. De gamla åtgärdstillstånden och anmälningarna behandlas då som bygglov. Det

riktgivande arbetet med revidering av byggnadsordningen slutförs och en ny byggnadsordningen uppgörs och tas i bruk i Korsnäs.

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 miljövärden i Korsnäs.

### **EKONOMI:**

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

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	161585	<b>185490</b>	183990	<b>183990</b>	185840	185840
%		<b>15 %</b>	-1 %	<b>-1 %</b>	1 %	0 %
Inkomster	36922	<b>34570</b>	26580	<b>26580</b>	26580	26580
%		<b>-6 %</b>	-23 %	<b>-23 %</b>	0 %	0 %
Netto	124663	<b>150920</b>	157410	<b>157410</b>	159260	159260
%		<b>21 %</b>	4 %	<b>4 %</b>	1 %	0 %



## 4.4. Sammandrag av driftsbudgeten

Uppgifts- område	DRIFTSBUDGET	Euro	Bokslut 2023 Utgifter	Bokslut 2023 Inkomster	Bokslut 2023 Netto	B2024 Utgifter	B2024 Inkomster	B2024 Netto	B2025 Utgifter	% B25-B24	B2025 Inkomster	% B25-B24	B2025 Netto	% B25-B24
1000	ALLMÄN FÖRVALTNING		8 208	3 846	4 362,45	20 770	10 500	10 270	15 580	-25,0 %	2 240	-78,7 %	13 340	
1010	Val		11 666	0	11 665,68	13 050	0	13 050	14 280	9,4 %	0	#####	14 280	9,4 %
1020	Revision		632 922	90 996	541 926,07	688 590	321 070	367 520	742 850	7,9 %	331 470	3,2 %	411 380	11,9 %
1180	Allmän förvaltning		223 276	107 272	116 003,99	251 180	44 880	206 300	118 640	-52,8 %	34 100	-24,0 %	84 540	-59,0 %
	Näringsliv, information och projekt													
	<b>Allmän förvaltning, totalt</b>		<b>876 072</b>	<b>202 114</b>	<b>673 958,19</b>	<b>973 590</b>	<b>376 450</b>	<b>597 140</b>	<b>891 350</b>	<b>-8,4 %</b>	<b>367 810</b>	<b>-2,3 %</b>	<b>523 540</b>	<b>-12,3 %</b>
	<b>SOCIALVÄSENDET/HÄLSO- OCH SJUKVÅRD</b>													
1380	Socialförvaltning		255	254	0,49									
1510	Åldringvård och hemservice		151 082	172 101	-21 019,37									
1590	Handikapp och annan socialservice		40	66	-26,30									
	<b>Socialväsendet, totalt</b>		<b>151 376</b>	<b>172 421</b>	<b>-21 045,18</b>									
1670	Hälsa-, miljöhälsovård		2 145		21,45,49									
1680	Sjukvård		557		556,60									
	<b>Hälsa-, miljöhälso- och sjukvård, totalt</b>		<b>2 702</b>	<b>0</b>	<b>2702,09</b>									
	<b>Social-, hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt</b>		<b>154 078</b>	<b>172 421</b>	<b>-18343,09</b>									
	<b>BILDNINGSVÄSENDET</b>													
1685	Småbarnspedagogik		1 738 126	198 489	1 539 636,91	19 103 40	14 775 0	17 625 90	18 985 00	-0,6 %	115 620	-21,7 %	17 828 80	1,2 %
1700	Bildningens förvaltning, förskoleunderv. och grundut		2 350 801	110 795	2 240 006,29	25 769 40	17 840 0	23 985 40	27 318 30	6,0 %	21 230 0	19,0 %	25 195 20	5,0 %
1760	Grundutbildning åk 7-9 och gymnastieutbildning		930 150	2 322	927 828,08	10 119 70	2 200	10 097 70	9 890 00	-2,3 %	215 0	-2,3 %	9 868 50	-2,3 %
1800/1830	Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning		84 280	28	84 252,07	68 980	50		62 200		50		62 150	
1860	Bibliotek-, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd		567 675	39 570	528 105,62	604 360	40 650	563 710	88 703 0	46,8 %	60 140	47,9 %	82 689 0	46,7 %
	<b>Bildningsväsendet, totalt</b>		<b>5 671 033</b>	<b>351 204</b>	<b>5 319 828,97</b>	<b>61 725 90</b>	<b>36 905 0</b>	<b>57 346 10,00</b>	<b>65 685 60</b>	<b>6,4 %</b>	<b>39 027 0</b>	<b>5,7 %</b>	<b>61 782 90</b>	<b>7,7 %</b>
	<b>TEKNISKA VÄSENDET</b>													
2040	Teknisk förvaltning		317 440	173 676	143 764,87	28 750 0	27 000 0	17 480	31 330 0	9,0 %	27 330 0	1,2 %	39 990	128,8 %
2130	Vägar och annan infrastruktur		232 959	121 511	111 448,08	27 097 0	12 595 0	14 500 0	28 700 0	5,9 %	11 615 0	-7,8 %	17 085 0	17,8 %
2400	Byggnader och lokaler		1 655 434	2 578 555	-923 120,56	18 389 60	27 189 70	-88 000 10	19 557 40	6,4 %	28 134 70	3,5 %	-85 773 0	-2,5 %
1950	Tillsyns- och räddningsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsov.)		161 585	36 922	124 662,90	18 549 0	34 570	15 090 20	18 399 0	-0,8 %	26 580	-23,1 %	15 741 0	4,3 %
	<b>SKILD BALANSENHET</b>													
2360	VA-tjänstverket - Vatten och avlopp		454 395	426 587	27 807,46	40 013 0	45 785 0	-5 770 0	43 955 0	9,9 %	47 899 0	4,6 %	-39 440	-31,7 %
	<b>Tekniska väsendet, totalt</b>		<b>2 821 814</b>	<b>3 337 251</b>	<b>-515 437,25</b>	<b>29 830 50</b>	<b>36 073 60</b>	<b>-62 430</b>	<b>31 796 10</b>	<b>6,6 %</b>	<b>37 085 30</b>	<b>2,8 %</b>	<b>-52 820</b>	<b>-15,3 %</b>
	<b>DRIFTSBUDGET TOTALT</b>		<b>9 522 997</b>	<b>4 062 391</b>	<b>5 460 606,82</b>	<b>10 129 230</b>	<b>4 352 860</b>	<b>5 776 370</b>	<b>10 639 520</b>	<b>5,0 %</b>	<b>4 466 610</b>	<b>2,6 %</b>	<b>6 172 910</b>	<b>6,9 %</b>

**EKONOMI TOTALT:****DRIFTEN TOTALT**

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter %	9522996	<b>10129230</b> 6 %	10639520 5 %	<b>10639520</b> 5 %	10750160 1 %	10434230 -3 %
Inkomster %	4062990	<b>4352860</b> 7 %	4466610 3 %	<b>4466610</b> 3 %	4193620 -6 %	4081290 -3 %
Netto %	5460006	<b>5776370</b> 6 %	6172910 7 %	<b>6172910</b> 7 %	6556540 6 %	6352940 -3 %

# Investeringar

Budget 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---

## 5. INVESTERINGAR

## Sammandrag av kommunens jämte VA-verkets investeringsbudget.

Investeringar 2025 - 2029		Kostnads-	Kostnads-	TEURO		statsb.		statsb.		statsb.		statsb.	
TUSEN EURO		kalkyl tot.	kalkyl tot.	B2025	B2025	P2026	P2026	P2027	P2027	P2028	P2028	P2029	P2029
		inkl. moms	exkl. moms										
		25,5 %											
<b>ALLMÄN FÖRVALTNING</b>													
	INV	10	8			8							
	INV	63	50			50							
<b>BILDNINGSVÄSENDET</b>													
<b>Högstadiet</b>													
Inventarier, ADB-utrustning, Korsnäs 30% -> drift													
<b>Gymnasiet</b>													
ADB-utrustning, Gy - för utvidgad läroplikt, 30%-> dr.													
<b>Bibliotek</b>													
	INV	75	60			60							
Bokpaketbil													
<b>TEKNISKA VÄSENDET</b>													
<b>Gamla Kommungården</b>													
	INV	151	120	120,0									
	INV	75	60	60,0									
	INV	1506	1200			1200							
Planering av byggnader och område													
Separering av värmesystem till bibliotek/bar/gym													
Åtgärder och förnyande av område (uppskatta)													
<b>Bredbäck</b>													
	INV	19	15	15,0									
	INV	45	36			36							
Planering av rörsanering													
Nytt tak uthusbyggnad													
<b>Molpe skola</b>													
	INV	1099	876					70		806			
	INV	365	291									291	
Gymnastiksal, planering/förverkligande													
Omändring av bef. Utrymmen													
<b>Trafikleder</b>													
	INV	314	250	250,0									
	INV	182	145	145,0									
	INV	301	240			50		50		50		90	
	INV	128	102					102					
Ny beläggning på Kyrkobytvägen													
Sanering av Kyrkobytvägens vägbelysning													
Sanering av övrig vägbelysning													
Förbättring Industrivägen													
<b>Tavastland detaljplan</b>													
	INV	63	50	50,0									
	INV	816	650			325		325					
Planering kommunalteknik													
Byggnad kommunalteknik													
<b>Småbåtshamnar</b>													
	INV	98	78			78							
	INV	25	20	20,0									
	INV	44	35					35					
				0,0	0,0	0	0						
Molpe småbåtshamn, nya bryggor													
Molpe småbåtshamn, muddring													
Harrström småbåtshamn, ny brygga													
Södra Världsarvsporten													
<b>Harrström siminrättning</b>													
	INV	25	20	20									
Harrström simstrand, muddring													
<b>Molpe siminrättning</b>													
	INV	113	90	90,0									
Åtgärder för landgång och hopptorn													
<b>Fordon och maskiner</b>													
	INV	38	30	30,0									
Arbetsbil													
<b>Markinköp</b>													
	INV		200	50,0		0		50		50		50	
Markinköp													
<b>Aktieinköp/-försäljning</b>													
	INV		180	0,0				180,0					
Aktieinköp/-försäljning													
<b>BALANSENHETEN - VATTEN OCH AVLOPP</b>													
<b>Vatten- och avlopp</b>													
	INV	188	150	30,0		30		30		30		30	
	INV	19	15	15,0									
	INV	75	60	40,0		20		0					
	INV	38	30	30,0									
	INV	138	110	110,0									
	INV	25	20			20							
	INV	53	42			32		10					
	INV	0	0										
	INV	63	50	10,0		10		10		10		10	
	INV	471	375					375					
	INV	291	232							232			
Förnyande av vattenledning Korsnäs centrum													
Byggnad för kemikalier, generator och UF1080													
Ånskaaffining av generator till vattenverket													
Förnyande del av vattenledning Norrby ca. 800 m													
Väg till pumpstation Norrby ca.150m													
Planering av VA-anläggningar													
Utbyggn. avloppsnät Centrumomr./Västerb./Stenlunds.													
Utbyggn. avloppsnät Hström S, Perongatan													
<b>TOTALT</b>		<b>6 915</b>	<b>5 890</b>	<b>1085,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1 919</b>	<b>0</b>	<b>1 237</b>	<b>0</b>	<b>1 178</b>	<b>0</b>	<b>471</b>	<b>0</b>
<b>NETTO</b>				<b>1085,0</b>			<b>1919</b>	<b>1237</b>		<b>1178</b>		<b>471</b>	

Grafiskt kan kommunens investeringstakt under åren 2020-PI2027 åskådliggöras enligt figuren nedan.



O/B25/Figur drift\_inv B25.xls/CW

Figur 8: Investeringar (netto) 2020 - PI2027

## 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 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 2023 enl. 31.12.23	Avskr. år 2025 enl. 31.12.23	Överförs till (t.ex. bildning och kultur) från tekniskas fast. (fr. -23)	Avskr. -25 på -24-års investeringar	Avskr. på B2025-års investeringar	Avskr. i B2025
<b>Euro</b>						
<b>Allmän förvaltning</b> Programvaror Maskiner och inventarier	2 531	1 255				1 255
<b>Socialvårdsväsendet</b> Byggnader *) Maskiner och inventarier	0			0		0
<b>Hälsovård</b> Byggnader, hvc Fasta konstr., hvc	0					0
<b>Bildningsväsendet</b> Skol byggnader Skol, maskiner och inventarier Skol, fasta konstr. Småbarnspedagogikens byggnader Småbarnspedagogikens mask. och inv. Småbarnsped., fasta konstr. Fritidsverksamhet, byggnader Fritidsverksamhet, mask. och inv. Fritidsverksamhet, fasta konstr.  Malax-Högst. byggnader Malax-högst. mask. och inv.	420 031	3 808	75 456  19 431 57 147  32 566	3 500	3 000	239 321
<b>Tekniska väsendet</b> Byggnader Maskiner och inventarier mm  Fasta konstr. övriga Övr. utgifter med lång verkn.tid	375 810	581 167 38 430  102 491 14 995	-132 604 0  -51 996	5 000	3 000 3 000  37 875	497 993   103 365
<b>BALANSENHETEN - VA-VERKET</b>						
<b>Vatten och avlopp</b> VA-Byggnader VA- Mask. och inv. VA- Fasta konstr.	130 503	12 829 28 925 80 904		2 000	15 000	139 659
<b>ÖVRIGT</b> Hinner ej färdigställas/ avrundat Tilläggsavskr./ Nedskrivningar	0,92				18 408	18 408
	<b>928 875,92</b>	<b>909 217,04</b>	<b>0,00</b>	<b>10 500,00</b>	<b>80 283,00</b>	<b>1 000 000</b>

I de budgeterade avskrivningarna har inkluderats uppskattade avskrivningar för de projekt som planerats verkställas år 2024. För projekt som beräknas färdigställas under budgetåret 2025 har främst beaktats ett halvt års avskrivning. Jämför även den inför år 2013 justerade avskrivningsplanen i bilaga 2.

# Koncernen

Budget 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---



## 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 2024 medlem i 2 stycken samkommuner, har 6 stycken dotterbolag, och 10 stycken intressebolag. Kommunen uppgör koncernbalansräkning, koncernresultaträkning och -finansieringsanalys enligt KomL.

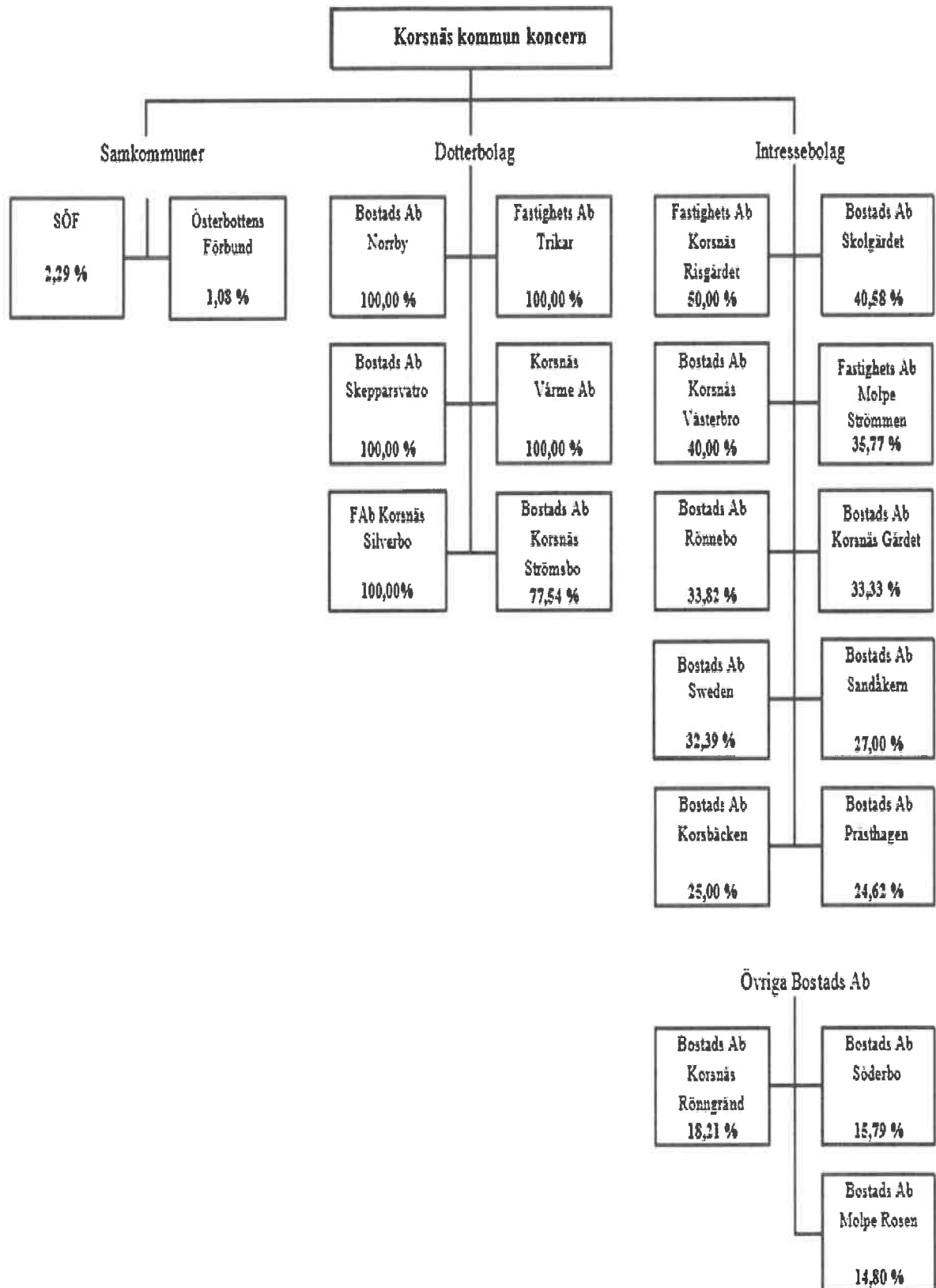
### MÅLSÄTTNINGAR

- 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 2025-2027

Av organisationsschemat på omstående sida framgår Korsnäs kommuns koncern (prognos) per 31.12.2024.

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 (ägarandel, prognos per 31.12.2024)

# Balansenhet – Vattentjänstverket

Budget 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---

## 7. BALANSENHETEN – VATTEN- OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET

### 7.1. Vatten- och avloppstjänstverket

<b>Förtroendeorgan:</b>	<b>Tekniska nämnden</b>
<b>Uppgiftsområde:</b>	<b>Vatten- och avloppstjänstverket</b>
<b>Redovisningsskyldig:</b>	<b>Tekniska chefen</b>
<b>Ansvarsperson:</b>	<b>Tekniska chefen</b>

#### **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 2025**

Målsättning	Åtgärder 2025	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
<b>VATTEN OCH AVLOPP</b>				
<b>Leverera hushållsvatten av god kvalitet och säkerställa en störningsfri vattendistribution</b>				
Underhåll, sanering och utveckling av råvattentag, reningsverk samt ledningsnät	Åtgärder för lågvattenreservoar vid Bovägen 18.			
	Byggnad för kemikalier/generator och UF1080.			
Uppdatera vatten- och avloppsledningsnätets verksamhetsområden	Ombyggnad och komplettering av VA-ledningar, nya anslutningar			
	Installation av vattenmätning på ledningsnät.			
<b>Ansluta största möjliga del av bosättningen till avloppsledningsnätet</b>				
Intressekoll med fastighetsägare och förbindelse att ansluta sig till ledningsnätet utförs innan beslut om projekts förverkligande fattas	Kontinuerligt arbete med att ansluta fastigheterna inom verksamhetsområdet			

Informera om och marknadsföra vatten- och avloppsanslutningar	Beslut om tvångsanslutning finns och verkställs an efter				
---	--	--	--	--	--

	2023	B2024	B2025	PI2026	PI2027
<b>Vattenförsörjning</b>					
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	818	818	820	822
Fakturerad vattenmängd, m <sup>3</sup>	104332	106000	106000	106000	106000
Vattenpris, euro/m <sup>3</sup> + moms	1,80	1,80	2,00	2,00	2,00
Anslutningsavgift	1500	1500	1500	1500	1500
Grundavgift för huvudanslutning per år	92,00	92,00	92,00	92,00	92,00
Grundavgift för tilläggsanslutning per år	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Mätarhyra (<5 m <sup>3</sup> ) per år	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Mätarhyra (>5 m <sup>3</sup> ) per år	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
<b>Avloppsvattenhantering</b>					
Avloppsreningsverk	1	1	1	1	1
Avloppsledningsnät, Harrström, km	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8
Avloppsledningsnät, Taklax, km	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5
Avloppsledningsnät, Molpe	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Avloppsledningsnät, K:by, km	11,4	11,4	11,4	11,4	11,4
Avloppsledningar, matarledningar, km	31,5	31,5	31,5	31,5	31,5
Avloppspumpstationer, antal	13	13	13	13	13
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	428	433	433	438	442
Fakturerad avloppsvattenmängd, m <sup>3</sup>	51037	51700	51700	52200	52700
Avloppsvattenpris, euro/m <sup>3</sup>	1,90	1,90	1,90	1,90	1,90
Anslutningsavgift (<250 m <sup>2</sup> )	3600	4100	4100	4100	4100
Grundavgift per år	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Avloppsvattenmängd m <sup>3</sup> /fastighet	119	119	119	119	119
Mottagen avloppsvattenmängd, m <sup>3</sup>	91107	85000	85000	85000	85000

#### Riktgivande målsättningar år 2026-2027

- Vattenmätning på ledningsnät.
- Förnyande av del av vattenledning, Norrby ca 800 m.
- Ibruktagning och inkoppling till utbyggt vattenledningsnät.
- Byggande av väg till pumpstation, Norrby.
- Utbyggnad av avloppsledningsnät.

## EKONOMI:

## 2360 Vatten- och avloppsverket

	Bokslut 2023	Budget 2024	Kst:s bud- getförslag 2025	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Utgifter	454395	<b>400130</b>	439550	<b>439550</b>	419370	422110
%		<b>-12 %</b>	<b>10 %</b>	<b>10 %</b>	<b>-5 %</b>	<b>1 %</b>
Inkomster	426587	<b>457850</b>	478990	<b>478990</b>	475310	475340
%		<b>7 %</b>	<b>5 %</b>	<b>5 %</b>	<b>-1 %</b>	<b>0 %</b>
Netto	27808	<b>-57720</b>	-39440	<b>-39440</b>	-55940	-53230
%		<b>-308 %</b>	<b>-32 %</b>	<b>-32 %</b>	<b>42 %</b>	<b>-5 %</b>

## 7.2. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning

B24-&gt;B25

Resultaträkning	Bokslut	Budget	Budget	Förä.	Plan	Plan
Inkl. interna Euro	2023	2024	2025	%	2026	2027
<b>OMSÄTTNING</b>						
Försäljningsintäkter	417 887,25	451 590	472 280	4,58 %	468 600	468 630
Avgiftsintäkter	8 598,70	5 500	6 000		6 000	6 000
Understöd och bidrag	101,44	760	710		710	710
Hysesintäkter	-					
Övriga rörelseintäkter	-					
<b>Omsättning</b>	<b>426 587,39</b>	<b>457 850</b>	<b>478 990</b>	<b>4,62 %</b>	<b>475 310</b>	<b>475 340</b>
Förändring i produktlager						
Tillverkning för eget bruk						
Övriga rörelseintäkter	-					
<b>Material och tjänster</b>						
Material, förn., varor	- 178 486,24	- 130 150	- 176 650	35,73 %	- 154 650	- 154 650
Förändring i lager						
Köp av tjänster	- 127 464,38	- 103 810	- 101 640	-2,09 %	- 101 640	- 101 640
<b>Personalkostnader</b>						
Löner och arvoden	- 103 205,76	- 112 700	- 114 790	1,85 %	- 117 070	- 119 430
<b>Personalbikostnader</b>						
Pensionskostnader	- 22 756,89	- 24 270	- 18 560	-23,53 %	- 18 840	- 19 140
Övriga lönebikostnader	- 2 644,49	- 4 630	- 2 630	-43,20 %	- 2 670	- 2 730
<b>Avskrivningar och nedskr.</b>						
Avskrivningar enl. plan	- 130 502,70	- 135 000	- 140 000	3,70 %	- 140 000	- 140 000
Nedskrivningar						
<b>Övriga rörelsekostnader</b>						
Övriga utgifter	- 19 837,09	- 24 570	- 25 280	2,89 %	- 24 500	- 24 520
<b>Verksamhetens kost.</b>	<b>- 584 897,55</b>	<b>- 535 130</b>	<b>- 579 550</b>	<b>8,30 %</b>	<b>- 559 370</b>	<b>- 562 110</b>
<b>Rörelseöverskott</b>	<b>- 158 310,16</b>	<b>- 77 280</b>	<b>- 100 560</b>	<b>30,12 %</b>	<b>- 84 060</b>	<b>- 86 770</b>
<b>Finansiella int. o. kostn.</b>						
Ränteintäkter	-					
Finansieringsb. fr. kommun	0,03					
Övriga finansiella intäkter						
Räntekostnader till kommun						
Räntekostnader till övriga						
Ersättning för restkapitalet	-	- 19 500	- 19 500	0,00 %	- 19 500	- 19 500
Övr. finansiella kostnader	- 0,05					
<b>Över-/undersk. före extr.o</b>	<b>- 158 310,18</b>	<b>- 96 780</b>	<b>- 120 060</b>		<b>- 103 560</b>	<b>- 106 270</b>
<b>Extraordinära int. och kostn.</b>						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
<b>Över-/undersk. före reserver.</b>	<b>- 158 310,18</b>	<b>- 96 780</b>	<b>- 120 060</b>	<b>24,05 %</b>	<b>- 103 560</b>	<b>- 106 270</b>
Ökn./minskn avskrivn.diff	1 551,40					
Ökn./minskn reserveringar						
<b>Räkenskapsper. över-/u-skott</b>	<b>- 156 758,78</b>	<b>- 96 780</b>	<b>- 120 060</b>	<b>24,05 %</b>	<b>- 103 560</b>	<b>- 106 270</b>



## 7.3. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys

	Bokslut	Budget	Budget
	2023	B2024	B2025
<b>Kassaflödet i verksamheten</b>			
Årsbidrag	- 47 265,72	57 720,00	39 440,00
Extraordinära poster			
Korrektivposter till internt tillförda medel	-		
<b>Kassaflödet för investeringarnas del</b>			
Investeringsutgifter	- 27 807,46	- 57 000,00	- 235 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland best.akti	-		
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>- 75 073,18</b>	<b>720,00</b>	<b>- 195 560,00</b>
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>			
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	10 055,52		
Förändringar av räntefria skulder	- 14 429,78		
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>	<b>- 4 374,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>- 79 447,44</b>	<b>720,00</b>	<b>- 195 560,00</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>- 79 447,44</b>		
Kassamedel 31.12./ Clearingkonto	- 426 514,22		
Kassamedel 1.1./ Clearingkonto	- 347 066,78		
<b>Relationstal</b>			
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 567 028,40		
Intern finansiering av investeringar, %			
Låneskötselbidrag			
Likviditet, kassadagar			
Antal invånare 31.12.	2 016	2 020	2 020

# Bilagor

Budget 2025

Ekonomiplan 2025-2027

---

<b>KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN</b>					Bilaga 1	
Ekonomiavd. CM/CW						
O:/B25/PersplanB25-PI27.xls						
Allmän förvaltning	Dec	Dec	Dec	Dec		
Förvaltnings- och ekonomiavd.	Dec-23	B2024	B2025	PI2026	PI2027	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	1,00	2,00	0,00	0,00	0,00	Havsvind o mf.proj t.o.m. dec-24
<b>Totalt Allmän förvaltning</b>	<b>7,000</b>	<b>8,000</b>	<b>6,000</b>	<b>6,000</b>	<b>6,000</b>	
Bildningsväsendet	Dec	Dec	Dec	Dec		
Administration	Dec-23	B2024	B2025	PI2026	PI2027	Anmärkn.
Bildningschef	1	1	1	1	1	
Bildningskanslist		0,4	0,6	0,6	0,6	
Daghemsföreståndare	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Adm. på sbp
	<b>1,3</b>	<b>1,7</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>	<b>1,9</b>	
<b>Kottebo</b>						
Daghemsföreståndare	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	
Lärare inom småbarnspedagogik	4,8	6	6	6	6	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,00	3	3	3	3	
Personlig assistent	0,9804	0,915	0,9804	0,9804	0,915	
Gruppassistent	0	1,8	0,915	0,915	0,915	
Kokerska	1	1	1	1	1	
Städare-köksbiträde	0,7843	0,784	0,784	0,784	0,784	
	<b>11,9647</b>	<b>13,899</b>	<b>12,9794</b>	<b>12,9794</b>	<b>12,914</b>	
<b>Harrström daghem</b>						
Daghemsföreståndare	0,1	0,1	0,15	0,15	0,15	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	2,6	3	1	1	1	Vt -25: 3 barnskötare
Kokerska;städbiträde	1	1	0	0	0	t.om. 31.7.25: Kokerska;städbitr. på heltid
Köks-städbiträde			0,8497	0,8497	0,8497	Fr.o.m. 1.8.2025
Personlig assistent/gruppassistent	0	0,915	0	0	0	
	<b>5,7</b>	<b>7,015</b>	<b>3,9997</b>	<b>3,9997</b>	<b>3,9997</b>	
<b>Molpe daghem</b>						
Daghemsföreståndare	0,1	0,1	0,15	0,15	0,15	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,2	4,1	4	4	4	
Köks-städbiträde	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	
Gruppassistent	0	0,915	0,915	0,915	0,915	
	<b>7,084</b>	<b>7,899</b>	<b>7,849</b>	<b>7,849</b>	<b>7,849</b>	
<b>Specialdagvård, eftisverksamhet</b>						
Daghemsföreståndare, Eftis Harrström	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Speciallärare inom småbarnspedagogik	1,2	0,6	0,6	0,6	0,6	Okt-dec 2023: 0,6+0,6
Eftis-ledare	4,7737	4,53	4,64	4,64	4,64	
Personlig assistent/gruppassistent	0	0,4	0	0	0	
	<b>6,0737</b>	<b>5,6300</b>	<b>5,3400</b>	<b>5,3400</b>	<b>5,3400</b>	
<b>Admin &amp; småbarnspedagogiken totalt</b>	<b>32,1227</b>	<b>36,1433</b>	<b>32,0684</b>	<b>32,0684</b>	<b>32,0030</b>	

<b>KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN</b>					Bilaga 1	
Ekonomiavd. CM/CW O:/B25/PersplanB25-PI27.xls						
<b>Bildningsväsendet, forts.</b>	<b>Dec-23</b>	<b>Dec B2024</b>	<b>Dec B2025</b>	<b>Dec PI2026</b>	<b>Dec PI2027</b>	<b>Anmärkn.</b>
<b>Korsnäs kby skola</b>						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	3,958	4,92	4,62	4,62	4,62	
Timlärare	1,3336	0,38	0,17	0,17	0,17	
Spec.lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	2,7189	3,42	3,71	3,71	3,71	Beviljat fler ht-22, men hittades först ht-24
Köksa, Kyrkby	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	
Städare	1,04	1,04	1,04	1,04	1,04	
Spec.btg förskola	0,80	0,40	0,40	0,40	0,40	Okt-dec 2023: 0,4+0,4
Förskollärare	0,8696	0,87	0,87	0,87	0,87	
Skolgångshandledare, förskola	1,0981	0,58	1,05	1,05	1,05	
	<b>14,9482</b>	<b>14,735</b>	<b>14,982</b>	<b>14,987</b>	<b>14,986</b>	
<b>Molpe skola</b>						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
Timlärare	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spec.lärare *)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	1,464	1,46	1,46	1,46	1,46	24-25: 1,73 varav 0,2614 är projektfin.
Förskollärare	0,9565	0,87	0,00	0,00	0,87	Endast vt-25 och 2027-2028
Skolgångshandledare, förskola	0,5229	0,52	0,00	0,00	0,00	
Spec.klasslärare, smågrupp	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare, smågrupp	1,15	1,15	1,15	1,15	1,15	
Köksa, Molpe	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Städare	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	
	<b>11,9631</b>	<b>11,865</b>	<b>10,480</b>	<b>10,475</b>	<b>11,345</b>	
<b>Taklax skola</b>						
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
Timlärare	1,7917	0,63	0,71	0,71	0,71	
Spec.lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Förskollärare	0,87	0,87	0,87	0,00	0,00	Ingen förskola 2026-27, 2027-28
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	1,84	2,95	2,67	2,67	2,67	
Skolgångsbiträde, förskola	0,52	0,52	0,55	0,00	0,00	Ingen förskola 2026-27, 2027-28
	<b>11,6798</b>	<b>11,630</b>	<b>11,456</b>	<b>10,040</b>	<b>10,040</b>	
<b>Asyl/ Kvot förb. underv., Övrig underv.</b>						
Assistent i taxi, Haga skola	0,2484	0,31	0,31	0,31	0,31	Vartannat läsår på Korsnäs
	<b>0,2484</b>	<b>0,310</b>	<b>0,310</b>	<b>0,310</b>	<b>0,310</b>	
<b>Tot. skolor, inkl. Asyl / Kvot/ Övr. underv.</b>	<b>38,840</b>	<b>38,541</b>	<b>37,228</b>	<b>35,812</b>	<b>36,681</b>	
<b>Biblioteks- och fritidsverksamhet</b>						
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.	0,962	0,850	0,850	0,850	0,850	
Idrottsinstruktör	0,20	0,20	0,00	0,00	0,00	Ingår fr. hösten 2024 för akt.koo.
Ungdomsinstruktör/välfärdskordinator	1,00	1,13	1,00	1,00	1,00	Koordinator för Finl.modell 13 %
Koordinator för Fin.modell			0,08	0,08	0,08	3 h/vecka
Aktivitetskoordinator			0,80	0,80	0,80	Därtill 0,2 koord. av gårdskarlssuppg.
<b>Totalt biblioteks-, kultur- och fritidsverksai</b>	<b>3,1617</b>	<b>3,1800</b>	<b>3,7284</b>	<b>3,7284</b>	<b>3,7284</b>	
<b>Totalt bildningsväsendet, inkl. sbp</b>	<b>74,1239</b>	<b>77,8639</b>	<b>73,0251</b>	<b>71,6084</b>	<b>72,4124</b>	

<b>KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN</b>							
Ekonomiavd./CW							
O:/B25/PersplanB25-PI27.xls							
<b>Tekniska väsendet</b>		<b>Dec</b>	<b>Dec</b>	<b>Dec</b>	<b>Dec</b>		
<b>Tekniska kansliet</b>		<b>Dec-23</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>	<b>PI2026</b>	<b>PI2027</b>	
						<b>Anmärkn.</b>	
Teknisk chef		0,700	0,700	0,700	0,700	0,700	
Fastighetsingenjör		0,600	1,000	1,000	1,000	1,000	
Kanslisekreterare		0,700	0,700	0,850	0,850	0,850	Ändr. jfrt. tidigare
Kanslist		0,000	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	gårdskar	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Molpe skola	gårdskar	0,1307	0,1307	0,1307	0,1307	0,1307	
Taklax skola	gårdskar	0,125	0,125	0,125	0,125	0,125	
Gårdskar	Idrottspl., Waterloo	0,200	0,200	0,200	0,200	0,200	
Fältarbetare		3,000	2,000	2,000	2,000	2,000	
Byggnadsinspektör		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
Civiltjänstgörare		0,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
<b>VA-verket - skild balansenhet</b>							
VA-skötare		1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	
Fältarbetare			1,000	1,000	1,000	1,000	
Teknisk chef		0,300	0,300	0,300	0,300	0,300	
Kanslisekreterare		0,300	0,300	0,150	0,150	0,150	Ändr. jfrt. tidigare
Kanslist		0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	
<b>Totalt tekniska väsendet</b>		<b>9,267</b>	<b>10,667</b>	<b>10,667</b>	<b>10,667</b>	<b>10,667</b>	
<b>Korsnäs kommun totalt</b>							
		<b>90,391</b>	<b>96,531</b>	<b>89,692</b>	<b>88,276</b>	<b>89,080</b>	
<b>Ökning (+)/ Minskning (-)</b>			<b>6,140</b>	<b>-6,839</b>	<b>-1,417</b>	<b>0,804</b>	
<b>Kontroll, godkänt bokslut/budget</b>							
		<b>90,398</b>	<b>96,531</b>				
<b>DIFF</b>							
<b>Jfr fr. boks-23 samt ökning B24-&gt;B25</b>							
		<b>Boks -23</b>	<b>B2024</b>	<b>B2025</b>	<b>Förä. B24-&gt;B25</b>		
	AF	7,000	8,000	6,000	-2,000		
	Sbp	32,123	36,143	32,068	-4,075		
	Bildn o. BKF	42,001	41,721	40,957	-0,764		
	TN	9,267	10,667	10,667	0,000		
	<b>TOTALT</b>	<b>90,391</b>	<b>96,531</b>	<b>89,692</b>	<b>-6,839</b>		

**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**

Immateriella rättigheter

- ADB-program

- Övriga utgifter med lång verkningstid 5 år-20 år

\* Statens vägar och trafikleder &gt; 50.000 e

Avskr.tid

Avskr.sätt

3 år

Lineär

Lineär/ Fastställs per projekt

10 år

Lineär

**MATERIELLA TILLGÅNGAR**

Jord- och vattenområden

Bostads-, förvaltnings- och institutionsbyggnader

-Bostadsbyggnader

-Skolbyggnader

-Allmänna byggnader

Affärs- och industribyggnader

Lager- och ekonombyggnader

Ingen avskrivning

35 år

Lineär

35 år

Lineär

35 år

Lineär

20 år

Lineär

15 år

Lineär

**FASTA KONSTRUKTIONER OCH ANORDNINGAR**

Gator, vägar, parker, parkeringsplatser

Broar, kajer, badinrättningar

Vattendistributionsnät

Avloppsnät

Elledningar, utomhusbelysning

Övriga rör- och kabelnät

Maskiner vid vattenverk

20 år

Restvärde 15 %

30 år

Restvärde 10 %

30 år

Restvärde 10 %

30 år

Restvärde 10 %

20 år

Restvärde 15 %

20 år

Restvärde 15 %

20 år

Restvärde 15 %

**MASKINER OCH INVENTARIER**

Alla transportmedel

Lätta maskiner

Tunga maskiner

Datorer

Övriga inventarier

5 år

Lineär

5 år

Lineär

10 år

Lineär

3 år

Lineär

5 år

Lineär

**ÖVRIGA MATERIELLA NYTTIGHETER**

Naturresurser

Konst- och värdeföremål

Avskr. enl. användning

Ingen avskrivning

**BEGAGNADE ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR****PÅGÅENDE ANSKAFFNINGAR****VÄRDEPAPPER I ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR****OCH ÖVRIGA LÅNGFRISTIGA PLACERINGAR**

Avskrivning enl. resterande avskr.tid

Ingen avskrivning

Ingen avskr. / nedskrivning vid behov

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