



KORSNÄS KOMMUN

BUDGET- OCH EKONOMIPLAN 2026-2028

Godkänd i kommunfullmäktige i Korsnäs 12.11.2025, § 102

KORSNÄS KOMMUNS KONTAKTUPPGIFTER

Adress: Korsnäs kommun

Silverbergsvägen 21
66200 KORSNÄS

Telefon: 06-3479 111

E-post: Officiell e-post adress:

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:

Hinjärv-leden i Taklax, foto 2022, Camilla Moliis

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. ALLMÄNT.....	1
1.1. Stadganden om budget och ekonomiplan.....	7
1.1.1. Balansering av Korsnäs kommuns ekonomi inför årets budget	8
1.2. Planeringens utgångspunkter.....	8
1.3. Planeringens mål.....	9
1.4. Budgetens struktur och uppgift.....	9
1.5. Budgetens och ekonomiplanens uppställning.....	10
1.5.1. Resultaträkning.....	10
1.5.2. Finansieringsanalys.....	11
1.5.3. Driftsbudget.....	11
1.5.4. Investeringar.....	11
1.6. Uppföljning av budgeten.....	12
1.6.1. Upptagande av krediter under året.....	13
1.7. Budgetramar inför budgeten år 2026.....	14
1.8. Social-, hälso- och sjukvård.....	15
1.9. Affärsverket Korsnäs kurscenter.....	15
2. RESULTATRÄKNING.....	16
2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning.....	16
2.1.1. Resultaträkning enligt förvaltningsområde.....	18
2.2. Extern resultaträkning.....	20
3. FINANSIERINGSANALYS.....	21
4. DRIFTSBUDGET.....	22
4.1. Allmän förvaltning.....	22
4.1.1. Val.....	23
4.1.2. Revision.....	24
4.1.3. Allmän förvaltning.....	26
4.1.4. Näringsliv, information och projekt.....	29
4.2. Bildningsväsendet.....	31
4.2.1. Småbarnspedagogik.....	31
4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6....	34
4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning.....	36
4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning.....	40
4.2.5. Bibliotek-, kultur- och välfärd.....	43
4.3. Tekniska väsendet.....	48
4.3.1. Teknisk förvaltning.....	48
4.3.2. Vägar och allmänna områden.....	49
4.3.3. Byggnader och lokaler.....	51
4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll.....	55
4.3.4. Tillsynsverksamhet.....	57

4.4. Sammandrag av driftsbudgeten.....	59
5. INVESTERINGAR.....	61
5.1. Avskrivningar.....	63
6. KOMMUNKONCERNEN.....	64
7. BALANSENHETEN – VATTEN OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET.....	66
7.1. Vatten- och avloppstjänstverket.....	69
7.1. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning.....	69
7.2. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys.....	70
 BILAGOR	
Nr 1 Korsnäs kommuns personalplan 2024-PI2028.....	71
Nr 2 Avskrivningsplan för Korsnäs kommun 1.1.2025-	74

FIGURER/ TABELLER:

Nr 1	Kommunernas nyckeltal
Nr 2	Befolkningsstrukturen i Korsnäs 1.1.2025
Nr 3	Befolkningsstrukturen åren 2015 samt 2020-2024
Nr 4	Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2026
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 B2026
Nr 7	Externa driftsutgifter B2026
Nr 8	Investeringar (t€ netto) 2021-PI2028
Nr 9	Koncernen Korsnäs kommun

1. ALLMÄNT

Finansministeriets ekonomiska översikt hösten 2025

(Finansministeriets pressmeddelande, utgivningsdatum 22.9.2025, vm.fi)

Finlands ekonomi återhämtar sig långsamt från recessionen emedan hushållen fortfarande är försiktiga på grund av det svaga sysselsättningsläget och osäkerheten. Den offentliga skuldkvoten kommer enligt finansministeriets prognos av den 22 september 2025 att stabiliseras tillfälligtvis men inte på ett varaktigt sätt i slutet av valperioden.

Finlands ekonomi har återhämtat sig långsamt men tecken på en snabbare tillväxt kan skönjas. Inflationen har klart avtagit och räntorna har sjunkit, vilket har förbättrat hushållens köpkraft. Den ekonomiska osäkerheten har dock tills vidare inneburit att extra inkomster kanaliseras till sparande i stället för konsumtion. Investeringarna förutspås öka snabbare, eftersom projekt som hänför sig till energiomställningen och försvaret ökar dem avsevärt under prognosperioden 2025–2027.

I år ökar bruttonationalprodukten (BNP) med 1,0 procent, nästa år med 1,4 procent och år 2027 med 1,7 procent

”Finlands ekonomi återhämtar sig från en utdragen recession men den offentliga ekonomins djupa nedgång åtgärdas långsamt. Ett samförstånd om målen för den offentliga ekonomin och en minskning av den offentliga skulden till en hållbar nivå skulle vara en gemensam nationell prestation som de kommande generationerna skulle tacka oss för”, säger överdirektören, avdelningschef Mikko Spolander.

Osäkerheten och tullarna bromsar upp den globala ekonomins återhämtning

Osäkerheten inom världsekonomin har minskat i någon mån i och med de preliminära tullavtalen. Uppgifterna om världsekonomin har också varit något positivare än förväntat i början av året. Osäkerheten är trots allt fortfarande betydande. Ökningen av realinkomsterna och investeringarna bromsas upp av osäkerheten och av att de amerikanska tullarna är klart högre än tidigare.

I Finland försvagas exporttillväxten avsevärt av Förenta staternas handelspolitik och av att euron stärkts, men den stöds å andra sidan av att euroområdet återhämtar sig. Importen ökar snabbare än exporten eftersom ökningen av efterfrågan i Finland baserar sig på investeringar som kräver betydande importinsatser.

Hushållens konsumtion följer ökningen av köpkraften

Inflationen har avtagit klart och prisstegringen förblir måttlig. Inflationen har avtagit framför allt på grund av att priserna på energi och ägarboende har sjunkit. Enligt konsumentprisindexet skulle prisstegringen redan så gott som ha stannat av. Detta beror dock på att räntorna på bostadskrediter sjunkit. Den underliggande inflationen ligger på över två procent och överskrider första gången på länge genomsnittet i euroområdet.

Realinkomsterna har börjat öka i och med att inflationen avtar och lönerna höjs. Ökningen av hushållens genomsnittliga realinkomster dämpas dock i år av det svaga sysselsättningsläget, nedskärningarna i de sociala förmånerna och skattehöjningarna. Nästa år ökar de disponibla realinkomsterna snabbare i och med att sysselsättningsläget förbättras och beskattningen av förvärvsinkomster lättas. Trots den ökade köpkraften har konsumtionen inte ökat. Det svaga sysselsättningsläget, osäkerheten och det anspråkslösa förtroendet för ekonomin har gjort att hushållen sparar i stället för att konsumera.

Många investeringar under de närmaste åren

Investeringarna ökar klart i år efter två år av nedgång. Inom byggandet är situationen emellertid fortfarande svag. Bostadsbyggandet återhämtar sig synnerligen långsamt eftersom bostadsmarknaden tills vidare inte återhämtat sig till den normala nivån trots att antalet köp har ökat. Bostadsbyggandet ligger för närvarande klart under det långsiktiga behovet. När byggandet börjar återhämta sig under de kommande åren skapar det ekonomisk tillväxt.

Investeringar som har ett samband med energiomställningen och ibruktagandet av ny teknik ökar däremot hastigt. Investeringarna ökar också på grund av försvarsupphandlingarna vilka i år ökar tydligt i och med och med jaktplanen, och deras nivå förblir hög också under de kommande åren.

Sysselsättningen börjar öka

Sysselsättningen har inte förbättrats under början av året. Sysselsättningsläget förväntas dock förbättras från och med nästa år i och med den ökade produktionen. På årsnivå finns det lite färre sysselsatta i år jämfört med i fjol men klart fler arbetslösa, omkring 9,4 procent av arbetskraften. Antalet sysselsatta kommer att öka nästa år och arbetslösheten sjunker till 9,0 procent. Sysselsättningsökningen fortsätter även 2027 och sysselsättningsgraden (20–64-åringar) stiger till 77,3 procent.

Arbetskraften har ökat avsevärt under de senaste åren trots det svaga sysselsättningsläget, och i början av året har arbetskraften börjat öka klart igen. Det finns gott om utrymme för ökad sysselsättning på arbetsmarknaden. Arbetskraften ökar både på grund av regeringens sysselsättningsåtgärder och på grund av invandringen. Den svaga efterfrågan har emellertid tills vidare lett till att ökningen av arbetskraften framför allt realiserats som en ökning av arbetslösheten.

Den offentliga skuldkvoten stabiliseras tillfälligt men inte på ett varaktigt sätt

Skatteinkomsterna ökar långsamt i år på grund av den svaga ekonomiska utvecklingen början av året. Ökningen av utgifterna planar ut tack vare den avtagande inflationen och anpassningsåtgärderna, även om ränteutgifterna och försvarsutgifterna fortsätter att öka kraftigt. Underskottet i den offentliga sektorns finanser kommer att vara 4,3 procent i förhållande till BNP i år.

Den svaga ekonomiska konjunkturen drabbar statsförvaltningen allra mest. Dess underskott kommer att vara 4,2 procent i förhållande till BNP. Staten bär också den belastning som följer av de ökade försvarsutgifterna och utgifterna för skuldhanteringen. Dessa tilläggsutgifter har fördjupat statsförvaltningens redan stora underskott och på så sätt ökat skuldsättningen.

Nästa år kommer den tilltagande ekonomiska tillväxten och anpassningsåtgärderna att stärka den offentliga sektorns finanser och underskottet kommer att vara 3,6 procent i förhållande till BNP. Underskottet kommer att ligga på 3,1 procent i förhållande till BNP 2029.

De offentliga finanserna lider av en djup strukturell obalans och hållbarhetsunderskottet i de offentliga finanserna är cirka 2 procent i förhållande till BNP, dvs. cirka 7 miljarder euro på 2029 års nivå. År 2029 uppvisar statsförvaltningen och lokalförvaltningen fortfarande ett underskott på sammanlagt över 14 miljarder euro, vilket skapar ett stort behov av ny upplåning.

Enligt prognosen kommer den förhållandevis rejäla ekonomiska tillväxten fortfarande inte att stabilisera skulden på längre sikt, för att inte tala om att minska skulden i förhållande till BNP. Enligt prognosen stabiliseras skuldkvoten tillfälligt år 2027 och börjar därefter omedelbart öka igen. Skuldsättningen kan inte kontrolleras om statsförvaltningens och lokalförvaltningens finansiering inte fås i balans.

Korsnäs kommuns ekonomiska översikt

Kommunalskatten för år 2024 ökade med preliminärt 7,8% (-49,5 % året innan) för Korsnäs kommuns del jämfört med året innan. Förklaringen till den stora förändringen i utfallet av kommunalskatteinkomster år 2023 förklaras med 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 2026 bygger på att skatternas inkomstnivå till väsentlig del skall motsvara kommunförbundets prognostiserade nivå för år 2026.

Skatteprocenternas utveckling åren 2023-2026 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:

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Årsbidrag kommun					
Euro/invånare	852	562	331	443	584
Årsbidr. % av avskr.	184,10	114	73,23	93,81	116,26

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

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Skuldsättning kommun					
Euro/invånare*)	1689	2655	2898	3124	3097
Skuldsättning inkl. koncernen					
Euro/invånare**)	2900	**	**	**	**

*) 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 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 skuldsättnings-

grad. Inkomst- och fastighetsskatteprocenterna har i Korsnäs kommun sedan år 2023 varit följande:

Skatteprocenternas utveckling i Korsnäs 2023-2026

	2023	2024	2025	2026
Inkomstskatt	9,36*)	9,30	9,20	9,20
Allmän fastighetssk., byggn./mark	1,00	-	-	-
Allmän fastighetssk., byggn	-	1,00	1,00	1,00
Allmän fastighetsskatt, mark	-	1,30	1,30	1,30
Stadigvarande boende	0,55	0,55	0,55	0,55
Övriga bostadsbygg.	1,35	1,35	1,60	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**)	23,91	23,69	23,65	22,84

*) Enligt inkomstskatteprocenten år 2022 minus 12,64 procentenheter, vilket överfördes till staten

**) Kommungruppens andel, uppgiften från FKF:s skatteprognos 09/2025

Skatternas bokföringsmässiga utveckling åren 2024- B2026 visar följande:

t€	2024	B25	Pr25	B26
Kommunalskatt	3397	3300	3140	3380
Samfundsskatt	432	400	416	400
Fastighetsskatt	874	850	908	900
Totalt	4703	4550	4464	4680

Statsandelar

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 518.000 euro per år (nivån år 2025). 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 2024- B2026 visar följande utveckling:

t€	2024	B25	Pr25	B26
Basservice	1713	2000	2053	1986
Utgjämning av skatteinkomster.	924	900	909	989
Ers. för förlorade skatteink.	497	320	373	399
Undervisningens statsand.	-277	-350	-293	-350
Totalt	2857	2870	3042	3024

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 2022-2024 samt skatteprocentsatserna för år 2025 och 2026 enligt kommunens och FKF:s uppgifter.

Nyckeltal – Korsnäs – Österbotten – Finland

	Korsnäs	Österbotten	Hela Finland
Invånarantal 31.12.2022	2024	176323	5563970
Invånarantal 31.12.2023	2015	177602	5603851
Invånarantal 31.12.2024	1986	178749	5635971
Antal kommuner 1.1.2022	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2023	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2024	1	15	309
Antal kommuner 1.1.2025	1	15	308
Skatteprocent 2023, Fasta Finl.	9,36	8,48	7,37
Skatteprocent 2024, Fasta Finl.	9,30	8,65	7,47
Skatteprocent 2025, Fasta Finl.	9,20	8,73	7,54
Skatteprocent 2026, Fasta Finl.	9,20		
Skatteinkomster 2022 €/invånare	3932	4541	4834
Skatteinkomster 2023 €/invånare	2258	2549	2603
Skatteinkomster 2024 €/invånare	2368	2503	2501
Statsandelar 2022 €/invånare	3715	2608	1935
Statsandelar 2023 €/ invånare	1377	959	655
Statsandelar 2024 €/invånare	1439	886	610
Lånestock, inkl. leasing. 2022 €/inv.	2928	4390	4345
Lånestock, inkl. leasing 2023 €/inv.	2707	4744	4267
Lånestock, inkl. leasing 2024 €/inv.	2221	4876	4634
Koncernlån, inkl. leasing 2022 €/inv.	4800	9033	9310
Koncernlån, inkl. leasing 2023 €/inv.	2932	7985	8044
Koncernlån, inkl. leasing 2024 €/inv.	2904	8465	8514

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.

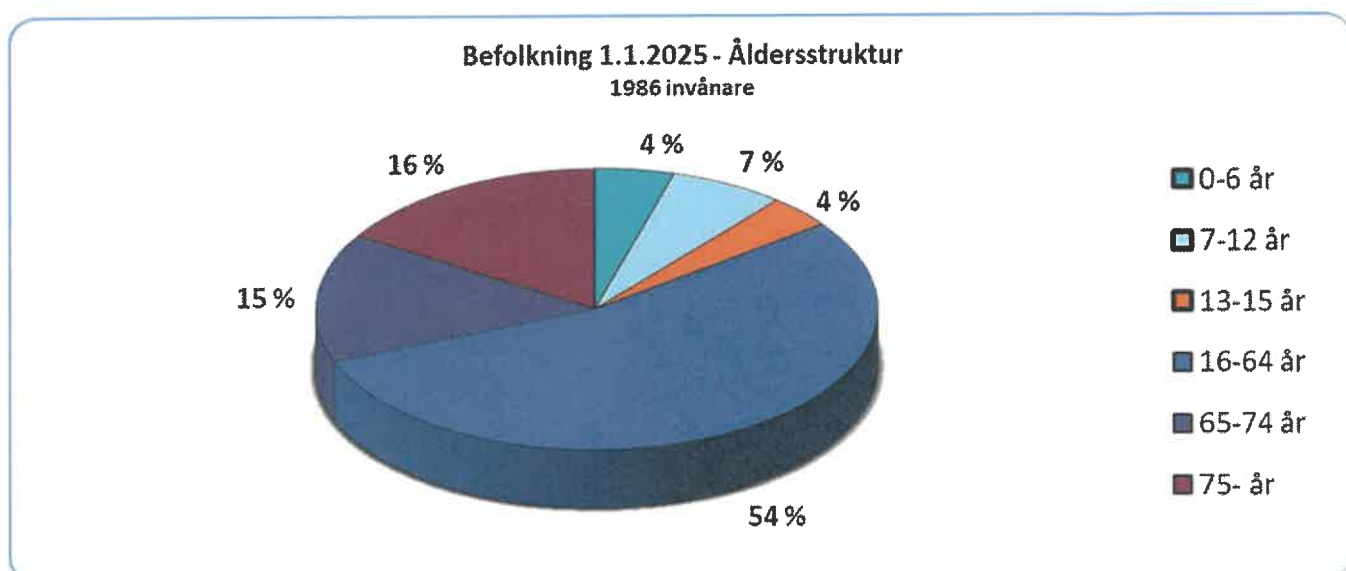
Om personalpolitiken kan sammanfattningsvis sägas att en bra och kunnig personal är kommunens viktigaste resurs. Personaldimensioneringen bör vara en funktion av bl.a.:

- 🏢 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 1.1.2025

Tabell 3 nedan visar Korsnäs kommuns befolkningsstruktur per åldersgrupp under perioden 2015 samt 2020-2024.

Ålder	31.12.2015	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
0-5 år	137	100	89	83	80	73
6 år	26	33	24	17	23	16
7-12 år	111	129	141	134	130	130
13-15 år	65	54	61	70	75	75
16-18 år	79	55	53	48	53	59
19-64 år	1198	1093	1076	1067	1035	1018
65-74 år	313	332	311	312	305	294
75-84 år	156	186	214	213	237	243
85- år	116	86	81	80	77	78
	2 201	2 068	2 050	2 024	2 015	1 986

(källa. www.stat.fi)

Tabell 3: Befolkningsstrukturen åren 2015 samt 2020-2024

1.1. Stadganden om budget och ekonomiplan

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

Då det gäller kommunens ekonomi ska enligt § 110 KomL;

-  Ekonomiplanen ska vara i balans eller visa överskott.
-  Ett underskott i kommunens balansräkning ska täckas inom fyra år från ingången av det år som följer efter det att bokslutet fastställdes, utan möjlighet att i ekonomiplanen skjuta upp det till en senare tidpunkt.
-  Exempel: om bokslutet 2024 visar underskott, bör detta beaktas då budgeten 2026 uppgörs och man bör visa under planperioden 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 iaktas och tillkännage redogörelserna för fullmäktige.

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

1.1.1. Balansering av Korsnäs kommuns ekonomi inför årets budget

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

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

Balanseringsåtgärder	Korsnäs kommun totalt,
tusen €	
Över-/underskott per 31.12.2023	+5.610
Över-/underskott i bokslut 2024	+356
Totala överskott 31.12.2024	+5.966
Budget 2025/ Prognos 2025	
Över- (+), underskott (-) enl. prognos -25	+334
Om den externa prognosen 2025 samt budget 2026 och ekonomiplan 2026-2028 utfaller enligt uppgjort budgetförslag planeras de årliga överskotten/underskotten ackumuleras till tidigare års överskott.	
KomL(410/2015) § 110	

Tabell 4: Kommunens balanseringsåtgärder inför år 2026

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 2026-2028 fastställdes inför budgetåret 2023. Största förändringen inför år 2023 skedde med beaktande av att socialomsorgen överfördes till statlig regi fr.o.m. 1.1.2023. Vattentjänstverket redovisas som en skild balansenhet.

1.5.1. Resultaträkning

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

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

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

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

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

Ökning av reserver och fonder kan i regel göras högst till det överskott som posten "räkenskapsperiodens resultat" uppvisar. Man kan i regel inte öka reserveringsmöjligheterna från räkenskapsperiodens överskott utöver räkenskapsperiodens resultat genom att upplösa reserver eller fonder eller genom att minska avskrivningsdifferens. Ett undantag kan utgöras av en situation där fullmäktige beslutar om att användningsändamålet för en 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

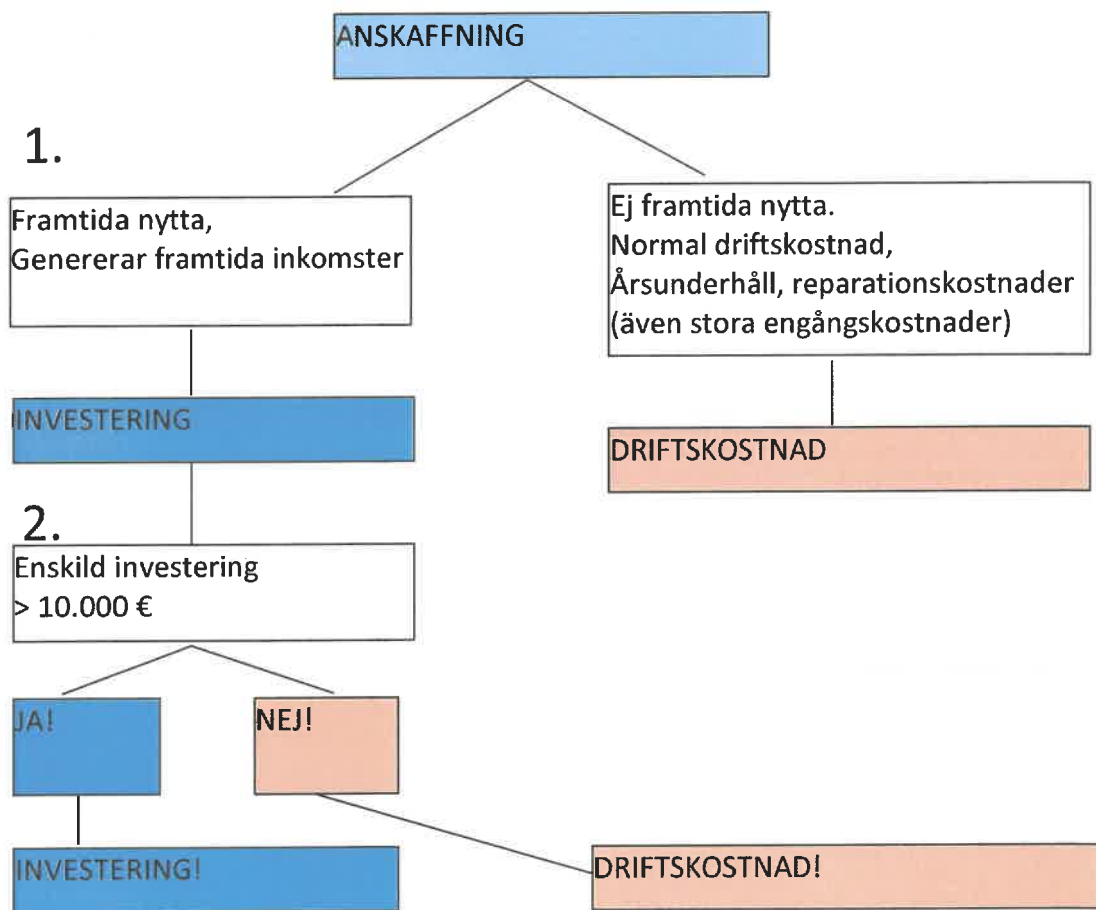
Samtliga investeringar bör även i den kommunala bokföringen behandlas som projekt eller projektgrupper knutna till anläggningstillgångarna.

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 10.000 € 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, § 91/2012 och § 15/2025. 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 avvikelsen beror på att bruttoutgifterna överstiger eller understiger de budgeterade.

Även för år 2026 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:

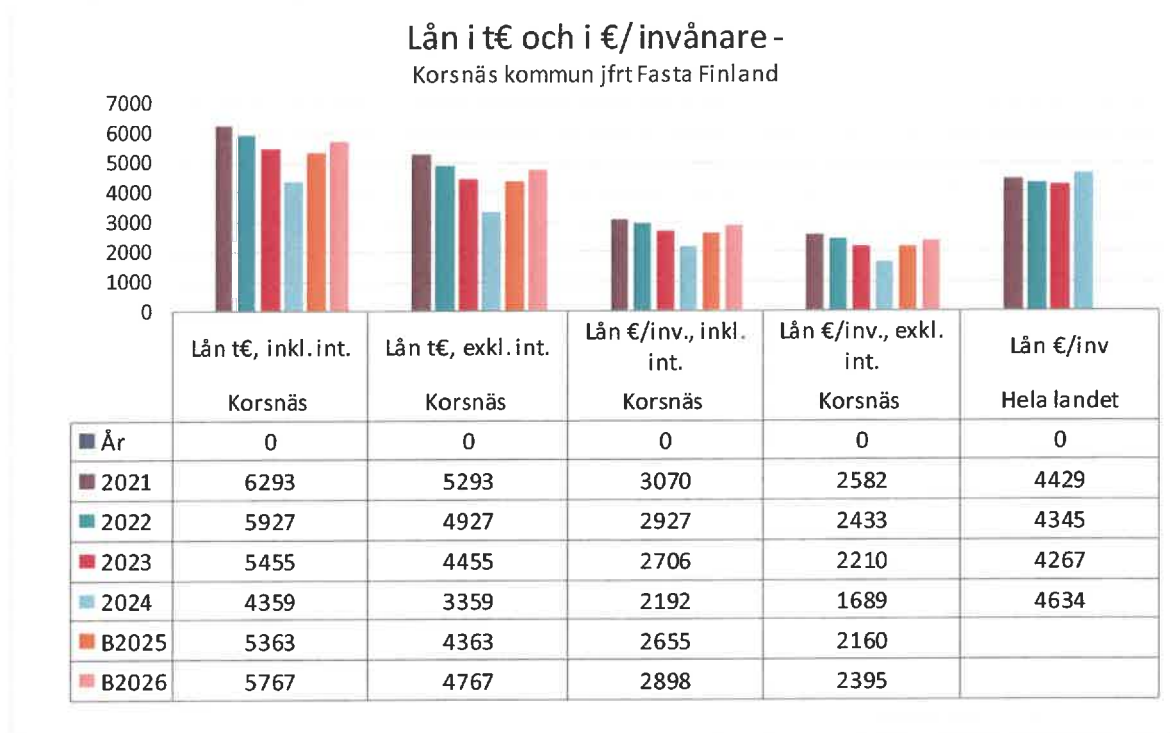
- 📌 formella budgetändringar (efter budgetårets slut) görs inte inom Korsnäs kommun,
- 📌 uppföljning av målsättningarna, utgifter och inkomster är avsedda att ge beslutsfattarna tillräcklig information om hur målen uppnåtts samt om anslagens tillräcklighet och inkomsternas förverkligande,
- 📌 förklaringar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

1.6.1. Upptagande av krediter under året

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

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

Till kommundirektören och ekonomichefen har beslutanderätten gällande upptagande av kommuncertifikat i enlighet med kommunstyrelsens beslut § 20/2021 delegerats. Enligt förvaltningsstadgan 2025 (§ 32, pkt 2) kan ekonomichefen konkurrensutsätta och fatta beslut om kortfristig upplåning av kommuncertifikat (inom gränser fastställda av fullmäktige) och inom kommuncertifikatprogrammet.



O/B26/ Figur lån B26.xls /CW

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

1.7. Budgetramar inför budgeten år 2026

Budgetramarna för 2026 års budget fastställdes i fullmäktige i juni 2025. Utgångspunkten för budgeten föreslogs vara budgeten 2025. 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 3,8 %. 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	17,10 %	
StaPL, lönebaserad		17,25 %
Folkpensions- och sjukförsäkringsavgift	1,85 %	1,85 %
Arbetslöshetsavgift	0,75 %	0,75 %
Övriga socialförsäkringsavgifter	1,00 %	1,00 %
Totalt	20,70 %	20,85 %

Den av KEVA fakturerade utjämningsavgiften (tidigare pensionsutgiftsbaserad avgift), har beaktats enligt prognoser (e-belopp) som erhållits från KEVA. Summan i budget 2026 uppgår till totalt 127.000 euro.

Driftsutgifterna under planeperioden beaktas så att för lönejusteringar beaktas 2 %:s årlig ökning (inkl. sociala kostnader), i övrigt tillåts nettodriftsutgifterna åren 2027-2028 ökas/ minskas så att årliga överskott skapas i enlighet med strategiplanen.

1.8. Social-, hälso- och sjukvård

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

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 2026

Ekonomiplan 2026-2028

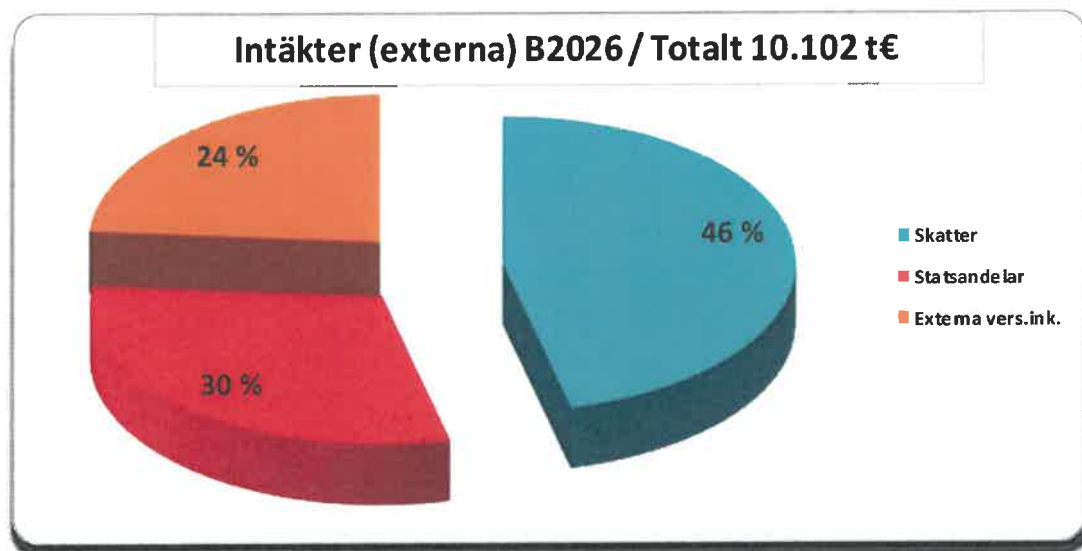
2. RESULTATRÄKNING

2.1. Korsnäs kommuns resultaträkning

Korsnäs kommun Inkl. interna	Euro	Bokslut 2024	Budget B2025	24->B26		B25->B26		Förä. %	Budget kts: förslag B2026	Förä. %	Budget kts: förslag B2026	Förä. %	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetens intäkter														
Försäljningsintäkter		659 531,34	613 070,00			799 290,00	21 %		799 290,00	30 %	799 290,00	30 %	765 580	756 740
Avgiftsintäkter		106 025,24	99 450,00			91 480,00	-14 %		91 480,00	-8 %	91 480,00	-8 %	86 380	84 880
Understöd och bidrag		242 166,32	187 680,00			216 830,00	-10 %		216 830,00	16 %	216 830,00	16 %	162 830	138 390
Hyrerintäkter *)		2 806 403,00	2 881 180,00			1 990 000,00	-29 %		1 990 000,00	-31 %	1 990 000,00	-31 %	2 051 440	1 957 320
Övriga verksamhetsintäkter		633 605,12	685 230,00			691 620,00	9 %		691 620,00	1 %	691 620,00	1 %	665 070	664 140
Verksamhetens intäkter		4 447 731,02	4 466 610,00			3 789 220,00	-15 %		3 789 220,00	-15 %	3 789 220,00	-15 %	3 731 300	3 601 470
Tillverkning för eget bruk														
Verksamhetens kostnader														
Personalkostnader														
Löner och arvoden		3 590 856,64	3 726 780,00			3 589 880,00	0 %		3 589 880,00	-3,67 %	3 589 880,00	-3,67 %	3 567 040	3 575 000
Lönebikostnader														
Pensionskostnader		738 519,80	744 630,00			723 060,00	-2 %		723 060,00	-3 %	723 060,00	-3 %	719 370	719 290
Övriga lönebikostnader		76 180,38	112 120,00			125 720,00	65 %		125 720,00	12 %	125 720,00	12 %	125 410	119 370
Köp av tjänster		2 806 183,42	2 693 530,00			2 728 720,00	-3 %		2 728 720,00	1 %	2 728 720,00	1 %	2 708 820	2 724 830
Material, förnödenheter och varor														
Inköp under räkenskapsperioden		1 114 519,64	1 316 980,00			1 618 460,00	45 %		1 618 460,00	23 %	1 618 460,00	23 %	1 431 610	1 267 050
Ökning(+) eller minskning(-) av lager														
Understöd		224 904,60	274 750,00			321 710,00	43 %		321 710,00	17 %	321 710,00	17 %	319 350	320 650
Övriga verksamhetskostnader		1 680 924,00	1 770 730,00			1 642 560,00	-2 %		1 642 560,00	-7 %	1 642 560,00	-7 %	1 672 890	1 577 640
Verksamhetens kostnader		10 232 088,48	10 639 520,00			10 750 110,00	5 %		10 750 110,00	1,04 %	10 750 110,00	1,04 %	10 544 490	10 303 830
Verksamhetsbidrag		5 784 357,46	6 172 910,00			6 960 890,00	20 %		6 960 890,00	12,77 %	6 960 890,00	12,77 %	6 813 190	6 702 360
Skatteinkomster		4 702 976,24	4 550 000,00			4 680 000,00	0 %		4 680 000,00	3 %	4 680 000,00	3 %	4 680 000	4 850 000
Statsandelar		2 857 447,00	2 870 000,00			3 024 000,00	6 %		3 024 000,00	5 %	3 024 000,00	5 %	3 024 000	3 024 000
Finansiella intäkter och kostnader														
Räntointäkter		18 784,59				15 000,00	-20 %		15 000,00	#####	15 000,00	#####	15 000	15 000
Övriga finansiella intäkter		34 253,50	23 500,00			16 400,00	-52 %		16 400,00	0 %	16 400,00	0 %	91 400	91 400
Räntekostnader		115 598,79	115 000,00			115 000,00	-1 %		115 000,00	-	115 000,00	-	115 000	115 000
Övriga finansiella kostnader		19 581,79	19 900,00			400,00	-98 %		400,00	-	400,00	-	400	400
Årsbidrag		1 693 923,29	1 135 690,00			659 110,00	-61 %		659 110,00	-42 %	659 110,00	-42 %	881 810,00	1 162 640
Avskrivningar och nedskrivningar														
Avskrivningar enligt plan		920 091,43	1 000 000,00			900 000,00	-2 %		900 000,00	-10 %	900 000,00	-10 %	940 000	1 000 000
Nedskrivningar														
Extraordinära poster														
Extraordinära intäkter														
Extraordinära kostnader														
Räkenskapsperiodens resultat		773 831,86	135 690,00			240 890,00	-131 %		240 890,00	-278 %	240 890,00	-278 %	58 190	162 640
Ökning (-) el. minskning (+) av avskr. diff.		281 895,51	250 000,00			198 000,00	-30 %		198 000,00	-21 %	198 000,00	-21 %	144 000	79 000
Ökning (-) el. minskning (+) av reserver		700 000,00												
Ökning (-) el. minskning (+) av fonder														
Räkenskapsperiodens översk./ undersk.		355 727,37	385 690,00			42 890,00	-112 %		42 890,00	-111 %	42 890,00	-111 %	85 810	241 640
Relationstal														
Årsbidrag %		14,11 %	9,55 %			5,73 %			5,73 %		5,73 %		7,71 %	10,13 %
Årsbidrag euro/invånare		852	562			331			331		331		443	584
Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedskr.		184,10 %	113,57 %			73,23 %			73,23 %		73,23 %		93,81 %	116,26 %
Verksamhetsink./verksamhetsutg. % inkl. interna		43,47 %	41,98 %			35,25 %			35,25 %		35,25 %		35,39 %	34,95 %
Antal invånare 31.12.		1 989	2 020			1 990			1 990		1 990		1 990	1 990

O:\CW\B26\RR inkl interna B26.xls

*) Krävs inte i resultaträkningsuppgiften för år 2000-



O/B26/Figur drift_inv B26.xls/CW

Figur 6: Externa driftsintäkter, skatte- samt statsandelsinkomster i budget 2026

^{*}) Krävs inte i resultaträkningsuppställningen

B2025	B2026	Förä.	B2025	B2026	Förä.	Korsnäs kommun, inkl. interna
Tekniska väsendet	Tekniska väsendet	%	Totalt	Totalt	%	Euro
540 900	715 440	32 %	613 070	799 290	30 %	Verksamhetens intäkter
41 100	32 030	-22 %	99 450	91 480	-8 %	Försäljningsintäkter
2 100	1 450	-31 %	187 680	216 830	16 %	Avgiftsintäkter
2 881 180	1 990 000	-31 %	2 881 180	1 990 000	-31 %	Understöd och bidrag
243 250	242 030	-1 %	685 230	691 620	1 %	Hysesintäkter *)
3 708 530	2 980 950	-20 %	4 466 610	3 789 220	-15 %	Övriga verksamhetsintäkter
						Verksamhetens intäkter
						Tillverkning för eget bruk
						Verksamhetens kostnader
						Personalkostnader
- 436 740	- 442 660	1 %	- 3 726 780	- 3 589 880	-4 %	Löner och arvoden
						Lönebikostnader
- 81 110	- 89 650	11 %	- 744 630	- 723 060	-3 %	Pensionskostnader
- 12 990	- 16 630	28 %	- 112 120	- 125 720	12 %	Övriga lönebikostnader
- 710 290	- 687 780	-3 %	- 2 693 530	- 2 728 720	1 %	Köp av tjänster
						Material, förnödenheter och varor
- 1 016 490	- 1 330 960	31 %	- 1 316 980	- 1 618 460	23 %	Inköp under räkenskapsperioden
- 30 500	- 31 600	4 %	- 274 750	- 321 710	17 %	Understöd
- 891 490	- 729 900	-18 %	- 1 770 730	- 1 642 560	-7 %	Övriga verksamhetskostnader
- 3 179 610	- 3 329 180	5 %	- 10 639 520	- 10 750 110	1 %	Verksamhetens kostnader
528 920	- 348 230	#####	- 6 172 910	- 6 960 890	13 %	Verksamhetsbidrag
			4 550 000	4 680 000	3 %	Skatteinkomster
			2 870 000	3 024 000	5 %	Statsandelar
					#####	Finansiella intäkter och kostnader
			-	15 000	#####	Ränteintäkter
			23 500	16 400	-30 %	Övriga finansiella intäkter
			- 115 000	- 115 000	0 %	Räntekostnader
- 19 500	-		- 19 900	- 400	-98 %	Övriga finansiella kostnader
509 420	- 348 230	#####	1 135 690	659 110	-42 %	Årsbidrag
						Avskrivningar och nedskrivningar
- 738 000	- 676 000	-8 %	- 1 000 000	- 900 000	-10 %	Avskrivningar enligt plan
						Nedskrivningar
						Extraordinära poster
						Extraordinära intäkter
						Extraordinära kostnader
- 228 580	- 1 024 230	348 %	135 690	- 240 890	-278 %	Räkenskapsperiodens resultat
			250 000	198 000		Ökning (-) el. minskning (+) av avskr.diff.
			-	-		Ökning (-) el. minskning (+) av reserver
						Ökning (-) el. minskning (+) av fonder
- 228 580	- 1 024 230	348 %	385 690	- 42 890	-111 %	Räkenskapsperiodens översk./ undersk.
						Relationstal
14 %	-12 %		9,55 %	5,73 %		Årsbidrag %
252	-175		562	331		Årsbidrag eur/invånare
69 %	-52 %		113,57 %	73,23 %		Årsbidrag i % av avskrivningarna/ nedsk.
116,63 %	89,54 %		41,98 %	35,25 %		Verksamhetsink./verksamhetsutg. %
2020	1990		2020	1990		Antal invånare 31.12.

2.2. Extern resultaträkning

RESULTATRÄKNING 1.1. - 31.12, BUDGET 2026

		B2026		
Korsnäs kommun (exkl. interna poster)		Resultaträkn.	Interna	Resultaträkn.
Euro		Inkl. interna poster	Utgifter	Exkl. interna poster
Verksamhetens intäkter				
Försäljningsintäkter		799 290,00		664 400,00
Avgiftsintäkter		91 480,00		91 480,00
Understöd och bidrag		216 830,00		216 830,00
Hysesintäkter *)		1 990 000,00		1 422 560,00
Övriga verksamhetsintäkter		691 620,00		2 250,00
Verksamhetens intäkter		3 789 220,00	-	2 397 520,00
Tillverkning för eget bruk				
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader				-
Löner och arvoden	-	3 589 880,00	-	3 589 880,00
Lönebikostnader				-
Pensionskostnader	-	723 060,00		723 060,00
Övriga lönebikostnader	-	125 720,00		125 720,00
Köp av tjänster	-	2 728 720,00	42 160,00	2 686 560,00
Material, förnödenheter och varor				-
Inköp under räkenskapsp.	-	1 618 460,00	92 730,00	1 525 730,00
Ökn. (+) el. minskn. (-) av lager				-
Understöd	-	321 710,00		321 710,00
Övriga verksamhetskostnader	-	1 642 560,00	1 256 810,00	385 750,00
Verksamhetens kostnader	-	10 750 110,00	1 391 700,00	- 9 358 410,00
Verksamhetsbidrag	-	6 960 890,00	1 391 700,00	- 6 960 890,00
Skatteinkomster		4 680 000,00		4 680 000,00
Statsandelar		3 024 000,00		3 024 000,00
Finansiella intäkter och kostnader				
Ränteintäkter		15 000,00		15 000,00
Övriga finansiella intäkter		16 400,00		16 400,00
Räntekostnader	-	115 000,00		115 000,00
Övriga finansiella kostnader	-	400,00	-	400,00
Årsbidrag		659 110,00	1 391 700,00	1 391 700,00
Avskrivningar och nedskrivningar				-
Avskrivningar enl. plan	-	900 000,00		900 000,00
Nedskrivningar				-
Extraordinära poster				-
Extraordinära intäkter				-
Extraordinära kostnader				-
Räkenskapsperiodens resultat	-	240 890,00	1 391 700,00	1 391 700,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av avskr.diff.		198 000,00		198 000,00
Ökn. (-) el. minskn. (+) av reserv.		-		-
Ökn. (-) el. minskn. (+) av fonder		-		-
Räkenskapsp. översk. / undersk.	-	42 890,00	1 391 700,00	1 391 700,00
Relationstal			Diff.	
Årsbidrag %		5,73 %		6,52 %
Årsbidrag euro/invånare		331		331
Årsbidrag i % av avskrivningarna		73,23 %		73,23 %
Verksamhetsint/verksamhetsk. %		35,25 %		25,62 %
Antal invånare 31.12.		1990		1990

Finansieringsanalys

Budget 2026

Ekonomiplan 2026-2028

3. FINANSIERINGSANALYS

Kommun, interna poster ingår	Bokslut 2024	Budget B2025	Budget B2026	Plan 2027	Plan 2028
Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde					
Internt tillförda medel					
Årsbidrag	1 693 923,29	1 135 690,00	659 110,00	881 810,00	1 162 640,00
Extraordinära poster	-	-	-	-	-
Korrektivposter till internt tillförda medel	-	-	-	-	-
Investeringar					
Investeringar i anläggningstillg.	- 374 069,80	- 1 085 000,00	- 1 580 000,00	- 1 322 000,00	- 710 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	21 045,12	-	-	-	-
Försäljningsinkomster av anl.tillgångar	-	-	-	-	-
Nettokassaflöde för den egentliga verksamheten och investeringarna	1 340 898,61	50 690,00	- 920 890,00	- 440 190,00	452 640,00
Finansieringens kassaflöde					
Utlåning					
Ökning av utlåningen	-	-	-	-	-
Minskning av utlåningen	-	-	-	-	-
Förändringar av lånebeståndet					
Ökning av långfristiga lån	-	1 000 000,00	500 000,00	-	-
Minskning av långfristiga lån	-	- 1 046 000,00	- 46 000,00	- 49 800,00	- 53 500,00
Förändring av kortfristiga lån	- 1 096 012,00	500 000,00	500 000,00	500 000,00	-
Förändringar av eget kapital					
Övriga förändringar av likviditeten					
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	- 66 429,14	-	-	-	-
Förändring av omsättningstillgångar	-	-	-	-	-
Förändring av långfristiga fordringar	-	-	-	-	-
Förändring av kortfristiga fordringar	237 345,79	-	-	-	-
Förändringar av räntefria kort- och långfr.skulder	- 84 620,94	-	-	-	-
Finansieringens nettokassaflöde	- 1 009 716,29	454 000,00	954 000,00	450 200,00	- 53 500,00
Förändring av kassamedel	331 182,32	504 690,00	33 110,00	10 010,00	399 140,00
Förändring av kassamedel	331 182,32	504 690,00	33 110,00	10 010,00	399 140,00
Kassamedel 31.12. B25 -> korr. enl. utfall 31.12.24	685 772,76	1 190 462,76	1 223 572,76	1 233 582,76	1 632 722,76
Kassamedel 1.1.	354 590,44	685 772,76	1 190 462,76	1 223 572,76	1 233 582,76
Relationstal					
Skuldsättningsgrad €/invånare, externa i boks., ext o int i B	1 689	2 655	2 898	3 124	3 097
Summa lån o. Hyresansv. 31.12. tusen€, externa i boks., ext och int i B	3 391	5 363,0	5 767,0	6 217,2	6 163,7
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 1 362 364	-	-	-	-
Intern finansiering av investeringar, %	479,83	-	-	-	-
Låneskötselbidrag	15,65	-	-	-	-
Likviditet, kassadagar	26,68	-	-	-	-
Antal invånare 31.12.	1 989	2 020	1 990	1 990	1 990

Driftsbudget

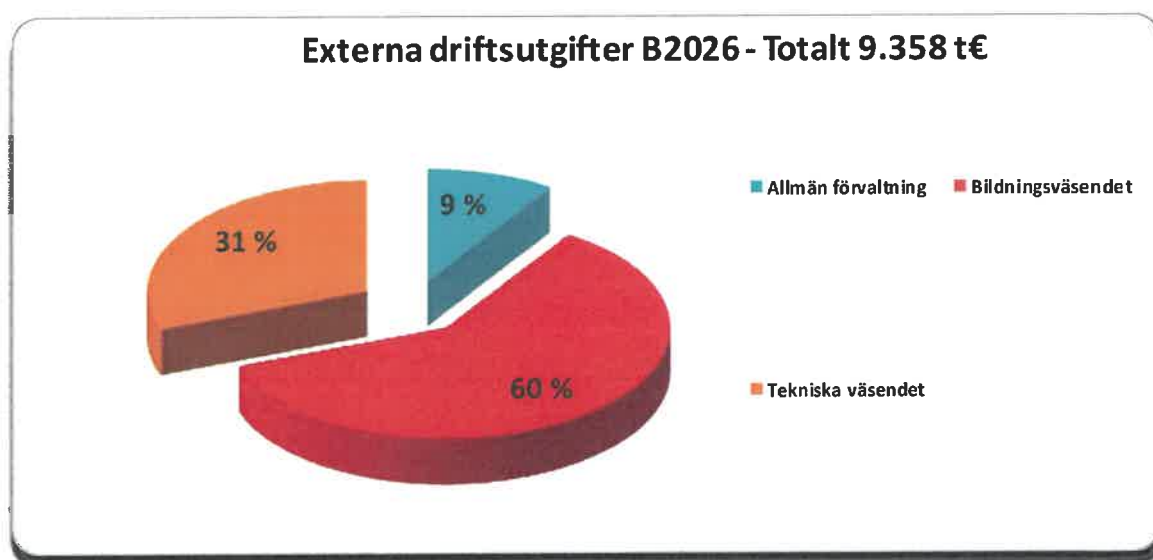
Budget 2026

Ekonomiplan 2026-2028

4. DRIFTSBUDGET

Korsnäs kommuns budgetuppställning 2026-2028 bygger på den budgetuppställning som godkänts av kommunfullmäktige. Vatten- och avloppstjänstverket (VA) beaktas som en skild balansenhets 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 2026 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 Vatten- och avloppstjänstverket ingår däri.



O/B26/Figur drift_inv B26.xls/CW

Figur 7: Externa driftsutgifter i B2026

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,
- Befolkningens mängd 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 2026	Uppfyllt målsättning		
Val		Helt	Delvis	Nej
Vid valförrättningar under året				
Inga val torde arrangeras år 2026. Förberedelser inför riksdagsvalet 2027 beaktar följande målsättningar.	Röstning på valdagen anordnas i kommunens fastställda röstningsområden. Valnämnderna tillsätts.			
	Röstningen verkställdes med beaktande av gällande föreskrifter och med en snabb rapportering av valresultatet.			
	Förhandsröstning planeras anordnas i kommunen på kommunkansliet. Förhandsröstningsställe fastställs.			
	Valhemligheten garanteras och nödvändiga dataprogram används för rapportering. Förberedelse/ testning av nya valprogram inleds.			

Allmänt om val	Kommunfullmäktige fastställer röstningsområden inför val och ev. folkomröstningar som arrangeras 1.1.2027 och ett år framåt.			
----------------	--	--	--	--

Val som förrättas under åren 2026-2028

2026	Inga val torde arrangeras
2027	Riksdagsval
2028	Inga val torde arrangeras

EKONOMI:

1000 Val

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter %	20634	15580	0 -100 %	0 -100 %	10000	0 -100 %
Inkomster %	10985	2240	0 -100 %	0 -100 %	3500	0 -100 %
Netto %	9649	13340	0 -100 %	0 -100 %	6500	0 -100 %

O/B26/Driftsdr B2026 inkl jfr.xls /CW

4.1.2. Revision

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

Verksamhetsidé

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

Till organiseringen av granskningen av förvaltning och ekonomi hör att:

- vid behov ge särskilda anvisningar åt revisorn,
- följa med hur revisionen fortskrider genom att ta del av revisorns rapporter och andra utredningar,
- göra framställningar om hur nämndens, revisorns och den interna övervakningens uppgifter kan samordnas på ett ändamålsenligt sätt,
- övervaka skyldigheten att lämna redogörelse för bindningar i enlighet med KomL (410/2015) § 84,
- förslag till fullmäktige beträffande val av revisor,
- göra framställning till fullmäktige om anslag för nämndens och revisorernas utgifter,

- vid anmärkning i revisionsberättelsen inhämta en förklaring av den som saken gäller samt kommunstyrelsens utlåtande,
- följa med vilka åtgärder revisorns meddelande om konstaterade missförhållanden och fullmäktiges beslut i ärenden som gäller revisionen leder till,
- redan under räkenskapsperioden (om rapporteringen medger) vid bestämda tider följa upp hur de mål som fullmäktige har ställt upp har uppnåtts
- efter att kommunens bokslut färdigställts jämföra de uppställda målen med den verksamhet som ägt rum,
- rapportera till fullmäktige vid behov och senast i samband med behandlingen av den helhet som gäller godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet.

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
Revision		Helt	Delvis	Nej
Revision 2026				
Revisionsnämndens uppgift är att organisera och granska kommunens förvaltning och ekonomi.	En plan över revisionen uppgörs med kommunens revisionssamfund och uppdateras årligen efter behov.			
	Genom besök på 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 2025-2026 samt inbegära ny revisionsoffert inför år 2027-			
	Tillsammans med revisionssamfundet vidareutveckla revisionen och den interna kontrollen kontinuerligt.			

Målsättningar år 2027-2028

- En plan över revisionen uppgörs tillsammans med kommunens revisionssamfund. Planen uppdateras årligen enligt behov,
- Genom besök på verksamhetspunkterna och genom kontakter med anställda och förtroendevalda kompletterat med revisorernas granskning skall nämnden kunna utvärdera hur de uppställda målen uppnåtts,
- Kontinuerligt följa upp redogörelse över bindningar,
- Följa upp avtalet gällande revisionstjänster för tiden 2027 och framåt,
- Tillsammans med revisionssamfundet vidareutvecklas revisionen och den interna kontrollen kontinuerligt.

EKONOMI:**1010 Revision**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	12898	14280	14800	14800	14800	14800
%		11 %	4 %	4 %	0 %	0 %
Inkomster	0	0	0	0	0	0
%						
Netto	12898	14280	14800	14800	14800	14800
%		11 %	4 %	4 %	0 %	0 %

4.1.3. Allmän förvaltning

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

Verksamhetsidé

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

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

Verksamhetsmål

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
ALLMÄN FÖRVALTNING		Ja	Delvis	Nej
Korsnäs och samhällsutvecklingen				
Strategin för välfärdsområdesprocessen är att trygga de arbetsplatser inom social/hälsovården som finns inom kommunen så att kommuninvånarna kan garanteras en fortsatt god service i sitt närområde	Korsnäs kommun är i kontinuerlig kontakt med representanter inom välfärdsområdets förtroendemannaorgan och tjänstemannaledning för att bevaka de lokala frågor som är viktiga för kommunens invånare.			
I samband med reformen kommer det att finnas öppna frågor hur samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet ska skötas och hur kommunen ska handha eventuella nya uppgifter som tex sysselsättningsfrågor och integration	Beredning av avtal och samarbetsfrågor sköts av kommunstyrelsen och förs till fullmäktige för beslut.			
Samarbetet mellan kommunen och välfärdsområdet i olika frågor bör utvecklas och upprätthållas	Välfärdsområdets tjänstemän och politiker bjuds in till en diskussionskväll minst en gång per år			

En stabil ekonomisk grund				
Ett årsbidrag som täcker avskrivningarna, ca 450 €/inv Skuldsättningsgraden och koncernskuldsättningsgraden lägre än landets medelnivå God soliditet > 50 % Skatteprocenten i klass med övriga grannkommuner	Ekonomin följs systematiskt upp under verksamhetsåret.			
	Kommunens inköp görs med beaktande av ekonomisk effektivitet och verksamhetens ekonomiska effektivitet utvärderas kontinuerligt.			
	Kommunkoncernens skuldsättning utvärderas före eventuella nya skulder inom koncernen upptas med kommunal borgen.			
	Beräknar nyckeltalet i bokslutsskedet.			
	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. 5,9 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 2027-2028

Fortsatt förverkligande av kommunens uppdaterade strategi.

Miljöaspekter

Avfallssortering sköts av varje anställd enligt direktiv från Stormossen Ab.

1020 Allmän förvaltning		2024	
	Korsnäs	Österbotten	Hela Finland
	2024		
Invånarantal 31.12	1986	178 749	5635971

Källa: Statskontoret

EKONOMI:

1020 Allmän förvaltning

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	659682	742850	746110	746110	753160	760340
%		13 %	0 %	0 %	1 %	1 %
Inkomster	320499	331470	337280	337280	337280	337280
%		3 %	2 %	2 %	0 %	0 %
Netto	339183	411380	408830	408830	415880	423060
%		21 %	-1 %	-1 %	2 %	2 %

4.1.4. Näringsliv, information och projekt

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

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 2026	Uppfyllt målsättning		
		Helt	Delvis	Nej
Kommunstyrelsen				
Näringsliv, information och projekt 2026				
Korsnäs företagare ser kommunen som en trygg och pålitlig samarbetspart	Kommunstyrelsen har en representant i den lokala företagarföreningens styrelse. Kommunen deltar i företagarföreningens 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 företagsöverlåtelse 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 2027-2028

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 2026	Uppfyllt målsättning		
Lantbruksförvaltningen		Helt	Delvis	Nej
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 öppethållningstider 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 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	207637	118640	133880	133880	110880	107880
%		-43 %	13 %	13 %	-17 %	-3 %
Inkomster	92228	34100	21400	21400	8400	5400
%		-63 %	-37 %	-37 %	-61 %	-36 %
Netto	115409	84540	112480	112480	102480	102480
%		-27 %	33 %	33 %	-9 %	0 %

4.2. Bildningsväsendet

4.2.1. Småbarnspedagogik

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

Verksamhetsidé:

Målen som definieras i lagen om småbarnspedagogik och Grunderna för planen för småbarnspedagogik samt skyldigheten att ta hänsyn till barnets bästa vid planeringen och genomförandet av småbarnspedagogik utgör grunden för hela verksamheten. Småbarnspedagogik är en helhet som består av fostran, undervisning och vård, i vilken i synnerhet pedagogiken betonas. Lyhörd kommunikation mellan barn, vårdnadshavare och pedagoger, att beakta barnens styrkor, intressen och behov samt att värdesätta lek och lärande är centrala aspekter i verksamheten. År 2026 lyfts språkberikad verksamhet på finska fram som ett gemensamt tema inom småbarnspedagogiken i Korsnäs kommun.

Verksamhetsmål och förvekligande

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
SMÅBARNSPEDAGOGIK		Ja	Delvis	Nej
Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på daghem				
Grunderna för planen för småbarnspedagogik samt lokala planer för småbarnspedagogik ligger som grund för verksamheten	Kontinuerlig koppling till styrdokument och planer 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			
Småbarnspedagogisk verksamhet erbjuds på båda inhemska språken				
Språkstimulerande verksamhet på finska	Kontinuerlig rekrytering av språkkunnig personal då personal rekryteras			
	Språktillägg utbetalas till personal som kan uppvisa erforderliga språkkintyg			
	Pedagogerna har en positiv attityd och ser finska som en tillgång, personalen får fortbildning i språkberikad verksamhet			
	Finska vävs in i verksamheten på ett lekfullt sätt och vardagsfraser på finska används, gemensamt tema för år 2026			

Småbarnspedagogiken verksamhet som stöder mångsidig språkinlärning				
Språkstimulerande verksamhet	Språkstimulerande verksamhet och mångsidigt användande av böcker och material i verksamheten			
	Barns och familjers olika språk ses som en rikedom, språk får synas och beaktas i planering och genomförande av verksamheten, tolk används vid behov			
En trygg och hälsosam miljö med goda inlärningsförutsättningar				
Jämställdhet och allas lika värde utgör en värdegrund i småbarnspedagogiken	Jämställdhetsplanens mål och målen från mobbnings-förebyggande planen verkställs under verksamhetsåret, den psykiska och sociala lärmiljön beaktas			
Individuellt bemötande samt att stöd ges med lågtröskel och ordnas utgående från barnets styrkor och behov	Verksamheten utgår från varje barns intressen, styrkor samt behov och genomförs genom ett aktivt samarbete mellan hem och daghem samt vid behov tillsammans med specialläraren			
Inspirerande verksamhet och lärmiljöer med inriktning på aktuella teman	Verksamheten planeras utgående från aktuella teman och lärmiljön varierar utgående från dessa teman			
Inspirerande verksamhet med inriktning på rörelse och utevistelse	Närmiljön och utemiljön används som lärmiljö och rörelsefrämjande verksamhet genomförs varje vecka, material och program inom rörelse, som "Småbarnspedagogik i rörelse" och "Medveten motorisk träning" används			
Delaktighet och inklusion är centrala principer i verksamheten	Verksamheten planeras med fokus på barnens delaktighet och tillgodoser de olika behoven hos varje barn, genom Prion App Barnets plan görs vårdnadshavarna delaktiga			
	Utvärdering av verksamheten genomförs kontinuerligt och genomförs av barn, vårdnadshavare och pedagoger			
En trygg och pedagogisk lärmiljö	För att säkerställa trygghet och tillgång på pedagogiskt utbildad personal anställs resursbarnskötare vid behov för att tillgodose barnens bästa, barnskötarna fungerar även som vikarie			
HYTE-koefficienten för småbarnspedagogik				
Inom följande områden kompletteras ovan med att upprätthålla och utveckla HYTE-indikatorerna som ligger till grund för HYTE koefficienten i enlighet med Korsnäs kommuns välfärdsplan 24–27	Satsning på att upprätthålla följande HYTE-indikatorer: högtider från andra kulturer lyfts fram, daghemmen fortsätter som sockersmarta daghem samt deltagande i kulturella evenemang riktade till småbarnspedagogiken			

Barnstatistik

Antalet födda barn år 2020–2025.

By	2020	2021	2022	2023	2024	Prognos 2025
Harrström	0	1	2	1	1	2
Molpe	2	7	0	6	4	3
Korsnäs	6	2	4	8	5	6
Taklax	0	3	2	4	0	3
Totalt	8	13	8	19	10	14

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Antal närvarodagar					
Kottebo daghem	4134	7100	4400	4500	4500
Molpe daghem	2817	3300	3300	3100	3300
Harrström daghem	2294	2000	1300	1500	1500
Skol-/Förskoleeftis, Korsnäs skola	4191(1457 fsk)	4600	3700	3500	3400
Skol-/Förskoleeftis, Molpe skola	2157(848 fsk)	2000	2200	1900	1600
Harrström eftis	1726(624 fsk)	2100	1300	1000	1000
Brutto euro/närvarodag					
Kottebo daghem	165	105	152	147	146
Molpe daghem	154	131	139	149	136
Harrström daghem	154	171	214	187	183
Netto euro/närvarodag					
Kottebo daghem	161	99	144	140	138
Molpe daghem	147	130	129	141	128
Harrström daghem	149	164	209	184	181

* Förskolebarnens kompletterande småbarnspedagogik före och efter förskolan ingår. Halvdagar räknade som heldagar

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 2027–2028

Under kommande år behövs förnyelse av småbarnspedagogikens lärplattor. Personalens kompetens upprätthålls och utvecklas genom kontinuerlig fortbildning och stöd från ledare. Stöd i det pedagogiska ledarskapet utvecklas och en vikariepool inrättas för att säkerställa tillgång till kompetent personal. Det är viktigt att kontinuerligt arbeta för personalens välmående och välbefinnande för att bibehålla personalen inom småbarnspedagogiken.

EKONOMI:**1390 Småbarnspedagogik**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	1809554	1898500	1729510	1729510	1737650	1706940
%		5 %	-9 %	-9 %	0 %	-2 %
Inkomster	81913	115620	93630	93630	88330	86830
%		41 %	-19 %	-19 %	-6 %	-2 %
Netto	1727641	1782880	1635880	1635880	1649320	1620110
%		3 %	-8 %	-8 %	1 %	-2 %

4.2.2. Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6**Förtroendeorgan:****Bildningsnämnden****Uppgiftsområde:****Skolförvaltningen och den grundläggande utbildningen (åk 1-6) samt förskolan****Redovisningsskyldig:****Bildningschefen****Ansvarsperson:****Bildningschefen, skolornas rektorer****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	2023-24	2024-25	2025-26	2026-27	2027-28
Korsnäs kyrkoby	56 + 11	59 + 9	58 + 6	59 + 6	56 + 3
Molpe	36 + 6	35 + 4	32 + 3	31 + 2	24 + 7
Taklax	44 + 7	40 + 6	39 + 8	42 + 0	33 + 3
Totalt	136 + 24	134 + 19	129 + 17	132 + 8	113 + 13
Förskola	24	19	17	8	13
Övriga skolor	1	1	1	1	1

Verksamhetsmål - bindande mål år 2026

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
Bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6		Helt	Delvis	Nej
Kommunen ger möjlighet åt alla läropliktiga barn och ungdomar att få en grundläggande utbildning enligt deras egna förutsättningar				
Elevvård och trivsel i en	Tutorlärare och mentorskap för nya			

trygg miljö för såväl elever som personal	lärare utvecklas. Pilotering med ungdomsarbetare för elevernas välmående fortsätter under vårterminen 2026.			
Tilldelning av tillräcklig timresurs för att kunna differentiera undervisningen och även tillgodose individuella behov	Timantalet bibehålls på en pedagogisk hållbar nivå. Smågruppsundervisningen Kometen fortsätter sin verksamhet. Lärare inom specialundervisningen samarbetar 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.			
Grundskolan ger en god förberedelse att inleda utbildning på andra stadiets nivå				
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, mobbningsförbyggande arbete och ungdomsarbete i skolan.			
HYTE-koefficienten för bildningens förvaltning, förskola och grundutbildning åk 1-6				
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 2027-2028

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. Personalen samåker till möten och kurser när det är möjligt.

EKONOMI:

1700 Förvaltning, förskola & grundutbildning 1-6

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	2714623	2731830	2749100	2749100	2748440	2658080
%		1 %	1 %	1 %	0 %	-3 %
Inkomster	229829	212310	276410	276410	254710	227970
%		-8 %	30 %	30 %	-8 %	-10 %
Netto	2484794	2519520	2472690	2472690	2493730	2430110
%		1 %	-2 %	-2 %	1 %	-3 %

4.2.3. Grundutbildning (åk 7-9) samt gymnasieutbildning

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

Verksamhet

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

Smågruppsundervisningen Satelliten är verksam i Högstadiet i Petalax. I högstadiets elevkostnader och -antal ingår eleverna i Satelliten.

Personal högstadiet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Heltid	25	24,5	22,0
Deltid	16,5	18,5	20,1
Årsverken	35,2	35,4	32,1
Personal gymnasiet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Heltid	7,5	8,5	7,5
Deltid	9,5	9,5	9,5
Årsverken	12,6	11,9	12,0

Bildningskansli	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
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 för välbefinnande i hela 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. Lektioner och temadagar om välbefinnande ingår som en kontinuerlig del av skolans verksamhet.	Elevernas och all personals återkoppling i form av utvärderingar och feedback. Resultaten i enkäten Hälsa i skolan 2027.
Främja elevernas delaktighet och inkludering.	Lärare och personal skapar strukturer för att eleverna ska vara delaktiga och inkluderas i skolans verksamhetskultur. Fokus på att engagera eleverna i ordnandet av olika temadagar som är kopplade till skolans läsårstema. Vänelevers- och elevkårsverksamheten ska arbeta för alla elevers delaktighet. Stärka läskunnigheten hos eleverna.	Elevernas och all personals återkoppling. Elevkårsstyrelsen utvärderar och följer upp hur målen för delaktighet har uppnåtts. Väneleversnas verksamhet utvärderas i förhållande till målen. Övriga utvärderingar görs under läsåret.
Främja en hållbar utveckling.	Lärare, personal och elever arbetar med attitydförändring. Målet är att erhålla Grön Flagg-certifiering samt skapa en medvetenhet om cirkulär ekonomi och hållbar utveckling. Skolans miljöråd ger förslag till vilka miljöfrågor som ska tas upp i skolans verksamhet vid genomförandet av Grön Flagg – programmet. En hållbarhetssteg förverkligas och kopplas till kommunens läroplan.	Utvärdering och uppföljning av Grön Flagg-programmet. Målet är att erhålla Grön Flagg våriterminen 2026. Hållbarhetsstegen kopplas till kommunens läroplan.

Strategiska mål gymnasiet	Bindande mål	Mätare/målnivå
Stöda studerandes välbefinnande och skapa en trivsamt, trygg, jämlik, rök- och drogfri skolmiljö	Lärare, personal och studerande arbetar aktivt för att stöda välbefinnande. Punktsatser i form av temaföreläsningar och workshops om välbefinnande. 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 och all personals återkoppling och anslutning till målen.

	studerandes rätt till likabehandling. På gymnasiet finns en jämlikhetsgrupp för att trygga jämlikhet och likabehandling. Stärka läskunnigheten hos studerande.	
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 Flagg- certifiering. På den tvärvetenskapliga linjen fördjupas hållbar utveckling.	Utvärdering och uppföljning inom Grön Flagg-programmet. Utvärdering efter studieavsnitten i teman som berör hållbar utveckling.

Nyckeltal	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
€/invånare	898	934	959
Antal elever, högstadiet	273	253	229,5
varav Malaxbor	197	182,5	166
varav Korsnäsbor	75	70,5	63,5
varav övriga	0,5	0	0
Antal elever gymnasiet	91,5	109	101,5
varav Malaxbor	63	75,5	63,5
varav Korsnäsbor	28	32,5	34,5
varav övriga	0,5	1	3,5
€/elev, högstadiet (exkl. skjutsar)	11 032	12 540	13 693
€/elev, gymnasiet (exkl. skjutsar)	14 493	13 863	15 063

Ekonomiska mål	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	EP 2027	EP 2028
4500 Gemensamt skolväsende					
Extern	-3 600 475	-3 811 755	-3 935 616	-3 939 482	-3 986 881
VERKSAMHETENS INTÄKTER	274 228	98 500	192 500	193 325	195 258
Försäljningsintäkter	152 208	52 000	110 000	110 000	111 100
Understöd och bidrag	116 327	44 000	78 500	79 285	80 078
Övriga verksamhetsintäkter	5 693	2 500	4 000	4 040	4 080
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 813 686	-3 875 255	-4 053 216	-4 070 407	-4 111 240
Personalkostnader	-3 077 122	-3 122 495	-3 194 926	-3 192 004	-3 224 053
Köp av tjänster	-605 517	-646 550	-757 650	-776 756	-784 524
Material, förnödenheter och varor	-110 133	-104 210	-95 140	-96 091	-97 052
Understöd	-14 900	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-6 013	-2 000	-5 500	-5 555	-5 611
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-61 017	-35 000	-49 000	-62 400	-70 900
Avskrivningar enligt plan	-61 017	-35 000	-49 000	-62 400	-70 900
Intern	-1 268 387	-1 317 658	-1 261 904	-1 274 523	-1 287 268
VERKSAMHETENS INTÄKTER	72 077	81 795	93 280	94 213	95 155
Försäljningsintäkter	71 063	79 685	91 170	92 082	93 003
Övriga verksamhetsintäkter	1 014	2 110	2 110	2 131	2 152
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 340 464	-1 399 453	-1 355 184	-1 368 736	-1 382 423
Köp av tjänster	-793 915	-788 863	-736 024	-743 384	-750 818

Material, förnödenheter och varor	-28 350	-20 090	-12 460	-12 585	-12 710
Övriga verksamhetskostnader	-518 199	-590 500	-606 700	-612 767	-618 895
Totalsumma	-4 868 861	-5 129 413	-5 171 620	-5 214 005	-5 274 150
Verksamhetsbidrag ext+int	-4 807 845	-5 094 413	-5 122 620	-5 151 605	-5 203 250
Verksamhetsbidrag ext	-3 539 458	-3 776 755	-3 860 716	-3 877 082	-3 915 981

EKONOMI:

1760 Grundutbildning åk 7-9 & gymnasieutbildning

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	1032349	989000	993470	993470	1033470	1065470
%		-4 %	0 %	0 %	4 %	3 %
Inkomster	2239	2150	2000	2000	1900	1800
%		-4 %	-7 %	-7 %	-5 %	-5 %
Netto	1030110	986850	991470	991470	1031570	1063670
%		-4 %	0 %	0 %	4 %	3 %

4.2.4. Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

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

Verksamhet

Medborgarinstitutet ordnar kurser och föreläsningar utgående från kommuninvånarnas intressen, behov och önskemål. 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 2024	Budget 2025	Budget 2026
Heltid	2	2	2
Deltid	1	0	0
Timlärare och föreläsare	178	110	160
Årsverken	6,25	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.	Fortsatt samarbete med tredje sektor, ex Röda korset och Vapepa och med kommunernas skolor. Samarbete med projekt, ex Aktiva seniorer/Hållbar motionsrådgivning och integrationsverksamheten. Återkoppling från deltagare och utvärdering av kurserna.
Barnvänlighet	Ett jämlikt utbud av kurser och utbildningar för barn och barnfamiljer.	Minst 30 kurser eller föreläsningar/termin riktas till barn eller 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.	Social hållbarhet i fokus, men även beakta hållbarhet vid produktval och inköp av material. Undvika kursplatser med dyr uppvärmning. Återkoppling från deltagare och utvärdering av kurserna.

Nyckeltal	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
€/invånare	55	52	55
€/studerande	148	147	151
€/timmar	63	57	63
Antal studerande	1 835	1 950	1 960
varav Malaxbor	1 123		
varav Korsnäsbor	398		
Antal kursdeltagare	3 408	4 100	4 200
männens andel (%)	23		
andel av kommuninvånare (%)	19		
Antal förverkligade kurser	293	297	320

Ekonomiska mål	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	EP 2027	EP 2028
5000 Allmän folkbildning					
Extern	-264 650	-245 500	-256 420	-248 984	-251 474
VERKSAMHETENS INTÄKTER	160 188	166 045	178 250	180 033	181 833
Försäljningsintäkter	48 998	36 275	38 500	38 885	39 274
Avgiftsintäkter	106 887	123 270	129 500	130 795	132 103
Understöd och bidrag	4 304	6 500	10 250	10 353	10 456
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-424 838	-411 545	-434 670	-429 017	-433 307
Personalkostnader	-280 803	-288 101	-292 670	-285 597	-288 453
Köp av tjänster	-116 497	-99 844	-115 800	-116 958	-118 128
Material, förnödenheter och varor	-4 135	-2 500	-2 000	-2 020	-2 040
Övriga verksamhetskostnader	-23 403	-21 100	-24 200	-24 442	-24 686
Intern	-32 859	-40 383	-39 319	-39 712	-40 109
VERKSAMHETENS INTÄKTER	5 950	3 500	4 100	4 141	4 182
Försäljningsintäkter	1 000	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	4 950	3 500	4 100	4 141	4 182
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-38 809	-43 883	-43 419	-43 853	-44 292
Köp av tjänster	-20 072	-19 711	-21 234	-21 446	-21 661
Material, förnödenheter och varor	-1 412	-1 000	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-17 324	-23 172	-22 185	-22 407	-22 631
Totalsumma	-297 508	-285 883	-295 739	-288 696	-291 583

Yrkes- och musikskoleutbildning

Verksamhetsmål

Bindande mål år 2026

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 nya strategi, *Söfuk 2030*, fungerar som vägledare för Söfuk-veksamhet.

Vision:

Vägvisare inom utbildning och kultur – för ett hållbart Österbotten där alla kan växa och utvecklas.

Mission:

Vi bygger framtidens Österbotten genom utbildning och kultur, stöder demokrati och välmående samt bevakar och utvecklar den svenskspråkiga kulturen. Vi stärker gemenskapen i Österbotten och skapar nya vägar för fler att ta del av utbildning och kultur.

Värdeord:

Respekt, professionalitet och engagemang

Strategi:

En nyskapande och resilient samkommun

Ett starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur

En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden

Verksamheten 2026

- Yrkesakademin i Österbotten föreslås klara driftsekonomin utan särskilda betalningsandelar från medlemskommunerna.
- De kommunala betalningsandelarna för allmän intressebevakning, Wasa Teater och KulturÖsterbotten justeras med 3 % inför år 2026.
- Korsnäs kommuns betalningsandel till samkommunen utgör i B2026, 11.470 €.

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:

	2024	B2025	B2025*
Instrument	9,33	10,33	10
Musikkännedom	2,33	2,33	2,33
Karusell	0	-	-
Karusell, startgrupp	0	-	-

*) så att godkänt budgetdirektiv beaktas

	2024	B2025	B2026
Antal undervisningst. /år	493,34	431,55	443,1
€/undervisningstimme	36,30	xx	38,00 (egen beräkning)

EKONOMI:

1800 Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning

	Bokslut	Budget	Kst:s bud- getförslag	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2026	2027	2028
Utgifter	80741	62200	75460	75460	74340	74340
%		-23 %	21 %	21 %	-1 %	0 %
Inkomster	56	50	50	50	50	50
%		-11 %	0 %	0 %	0 %	0 %
Netto	80685	62150	75410	75410	74290	74290
%		-23 %	21 %	21 %	-1 %	0 %

4.2.5. Bibliotek, kultur och välfärd

Förtroendeorgan:	Biblioteks- kultur- och välfärdssektionen
Uppgiftsområde:	Bibliotek, kultur och välfärd
Redovisningsskyldig:	Bildningschefen
Ansvarsperson:	Bibliotekschef, välfärdskoordinator, aktivitetskoordinator

Verksamhetsidé:

Biblioteket är en av kommunens lagstadgade verksamheter och biblioteket arbetar för att uppfylla lagens krav. Biblioteket har till uppgift att erbjuda tillgång till material, information och kulturellt innehåll i en mångsidig och tidsenlig samling. Biblioteket arbetar läsfrämjande och stöder användandet av litteratur. Biblioteket ger informationstjänster, handledning och stöd för en mångsidig läskunnighet och navigering i informationsflödet.

Bibliotekslokalen är öppen för lärande, fritidsintressen, arbete och medborgaraktiviteter. Biblioteket främjar en samhällelig och kulturell dialog, genom samarbete med individer, föreningar, organisationer och lokalsamhället.

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.

Aktivitetskoordinatören ansvarar för att utveckla och samordna kommunens idrotts- och motionsverksamhet, integrationsarbete och verksamhet inom sysselsättningstjänsterna. Detta innefattar att stödja lokala idrottsföreningar i deras arbete och vid behov organisera idrotts- och

motionsaktiviteter för samtliga kommuninvånare. Inom integration och sysselsättning innefattar arbetet övergripande och praktiskt arbete i kontakt med externa aktörer och enskilda individer.

Verksamhetsmål och förverkligande

Målsättning		Åtgärder 2026		Uppfyllt målsättning		
Biblioteks- och kulturverksamhet				Helt	Delvis	Nej
Biblioteks- och kulturverksamhet 2026						
Bibliotekets uppgift är att upprätthålla lagstadgad biblioteksservice i kommunen. Kommunens allmänna kulturverksamhet sköts av biblioteket.		Biblioteket tillhandahåller material som fysiska böcker, tidningar och tidskrifter men även digitalt material. Samlingarna består av relevant och aktuellt material.				
		Biblioteket arbetar med läsfrämjande verksamhet genom att delta i kampanjer och i projekt Läsbiten, som har mångkultur, mångfald och arbete med barn och ungdom som målsättning				
		Biblioteket arbetar med demokrati, medborgaraktivitet och inkludering i projekt Medborgarjuryn i Korsnäs				
		Biblioteket samarbetar med övriga aktörer i samhället, såsom museer, kulturorganisationer, medborgarinstitut, övriga kulturprojekt och enskilda				
		Biblioteket är en central plats i medborgarnas vardag och dessa tar aktivt del i olika typer av evenemang som biblioteket ordnar. Lokalen står för en öppen och inbjudande lågtröskelverksamhet som välkomnar alla.				
Ta tillvara ungas initiativ						
Upprätthålla och utveckla utbudet av fritidsaktiviteter så att alla hittar en meningsfull fritidssysselsättning		Fortsättning för Finlandsmodellen Skol-PT i högstadiet (samarbete med Malax kommun) Utdelning av verksamhets- och driftsbidrag till föreningar 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 Samarbeta med biblioteket gällande projekt riktade till unga			
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 (ungdomsfullm.)	Fortsatt aktivt ungdomsfullmäktige En gemensam Påverka-dag för alla elever i åk 6 ordnas årligen på hösten			
Genom fristående projekt och i samarbete med andra kommuner och organisationer				
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 JobCenter	Köptjänst av regionala ungdomsverkstaden JobCenter och resurscentret Föregångarna (Folkhälsan)			
Att utveckla den förebyggande hälsofrämjande verksamheten				
Främja sysselsättningen i kommunen	Aktivt samarbete med Österbottens sysselsättningsområde Tillsammans med Österbottens välfärdsområde och dess medlemskommuner utveckla samarbetet inom TYM-verksamheten			
Utveckla och erbjuda integrationstjänster	Rådgivning och handledning erbjuds av kommunens aktivitetskoordinator och som köptjänst av Welcome Office Tilläggsstöd för integration under 2025–2026			
Utveckla samarbetet mellan kommunen och	Fortsatt samarbete i befintliga och eventuella nya regionala nätverk			

välfrädsområdet i olika kontaktytor, för att främja välfärden i kommunen	Utvecklingsbidrag för motionsrådgivning för äldre söks			
--	--	--	--	--

Som ett led i den fortlöpande digitaliseringen togs nya biblioteksdataprogrammet Quria i bruk under fjolårets sista månader i samtliga Fredrikabibliotek och implementeringen fortsätter under detta år. En stor förändring har skett gällande katalogisering av material. I Quria används en modern FRBR-katalogisering, en bibliografisk begreppsmodell [Functional Requirements for Bibliographic Records \(FRBR\)](#). Denna modell strukturerar information om verk, utgåvor och exemplar för att skapa en mer enhetlig och användarvänlig katalogisering av material i bibliotek. Målet är en förbättring av kundservicen med avseende på tillgänglighet till information. Biblioteket arbetar med två kärnprojekt, för ökad demokrati och medborgaraktivitet i projekt Medborgarjuryn i Korsnäs och för läsfrämjande till särskilda målgrupper i projekt Läsbiten.

Se tabellen Målsättning och åtgärder för biblioteks- kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd 2026.

Riktgivande målsättningar för planeåren 2027-2028

Samarbetet med de övriga Fredrikabiblioteken fortsätter, liksom med regionutvecklingsuppdraget AKE/Pampas vid Vasa stadsbibliotek och övriga biblioteksnätverk och -organisationer. Biblioteket utvecklar kontinuerligt den lagstadgade basservicen. Biblioteket arbetar med läsfrämjande till alla grupper och samarbetar med andra aktörer kring dessa frågor. Det nationella e-boksbiblioteket måste fortfarande tas under övervägande, en välfungerande svenskspråkig e-boks- och ljudboksservice måste garanteras även i fortsättningen. Biblioteket erbjuder information, konst- och kulturupplevelser och stöder fortbildning och förkovran, målsättningen är en ökad välfärd och hög livskvalitet i samhället. Biblioteket motverkar klyftor i samhället och arbetar för att varje individ skall ges möjlighet utvecklas i sin fulla potential, oberoende av social och ekonomisk ställning. Biblioteket erbjuder en plats för medborgaraktiver och en öppen, trygg och kravlös miljö att vistas i. Biblioteket samarbetar fortlöpande med aktörer och organisationer inom ett brett spektrum i samhället. Under planeåren bör utvecklandet av den mobila service ta form.

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Lån	17306	20000	20 000	20 000	20 000
Besök per invånare	12	11	11	11	11
Utlåning per invånare	9	10	10	10	10

Se tabellen Målsättning och åtgärder för biblioteks- kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd 2026.

Miljöaspekter

Biblioteksverksamheten bygger på sam användning av material och erbjuder även digitalt material, som möjligen inte tär lika mycket på naturresurser. Biblioteket är en närservice som står för hållbara värden och vill motverka onödig konsumtion. Biblioteket tillhandahåller information även inom området konsumentupplysning och hållbar utveckling. Biblioteksverksamhetens egna klimatavtryck har

konstaterats vara lågt. Som ett praktiskt exempel på verksamheten, kan gemensamma transporter till kulturevenemang nämnas.

Bedriva verksamhet inom sitt arbetsområde med hållbar utveckling i åtanke, t.ex. ordna verksamhet i nära anknytning till kommuninvånarna och vid eventuella resor använda taxi eller buss.

EKONOMI:

1860 Bibliotek, kultur och välfärd

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	604470	887030	978600	978600	930480	934910
%		47 %	10 %	10 %	-5 %	0 %
Inkomster	66196	60140	77500	77500	40000	40000
%		-9 %	29 %	29 %	-48 %	0 %
Netto	538274	826890	901100	901100	890480	894910
%		54 %	9 %	9 %	-1 %	0 %

4.3 Tekniska väsendet

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

4.3.1 Teknisk förvaltning

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

Verksamhetsidé:

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

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

Verksamhetsmål:

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

Bindande mål år 2026

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
Teknisk förvaltning		Helt	Delvis	Nej
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			
	Byggande 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			

Riktgivande målsättningar år 2027-2028

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

Miljöaspekter

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
P-plats för pendlare, st.	1	1	1	1	1

EKONOMI:**2040 Teknisk förvaltning**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	283802	313330	343160	343160	327400	325880
%		10 %	10 %	10 %	-5 %	0 %
Inkomster	284004	273340	300680	300680	273150	272280
%		-4 %	10 %	10 %	-9 %	0 %
Netto	-202	39990	42480	42480	54250	53600
%		-19897 %	6 %	6 %	28 %	-1 %

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

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

Verksamhetsmål:

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

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

Bindande mål år 2026

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
VÄGAR OCH ALLMÄNNA OMRÅDEN		Helt	Delvis	Nej
Utveckla trafiksäkerheten i alla avseenden i kommunen				
Att behålla åtminstone nuvarande nivå på vägnätet.	Del av Industrivägen grundförbättras och beläggningen 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	Anslutning från Silverbo till Storviksvägen			
Medverka tillsammans med NTM-centralen till trafikförbättringar.	Delta i uppgörandet av Vasaregionens trafiksäkerhetsplan och uppföljning av planen.			

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Vägar och leder					
Byggnadsplanevägar, km	7,5	7,5	8,1	8,1	8,1
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	769	769	769
Enskilda vägar, ljuspunkter	377	377	377	377	377
<u>Småbåtshamnar</u>					
Antal platser/uthyrda platser	65/48	65/52	65/49	65/49	65/49
Jämförelsetal					
Underhållsbidrag enskilda vägar (euro)	29803	30000	31000	31000	31000
Vägbelysning (euro)	25620	23000	25600	25600	25600
Småbåtshamnar, uthyrnings%	75	80	72	72	72

Riktgivande målsättningar år 2027-2028

- Permanentbeläggning av Idrottsvägen
- Sanering av övrig vägbelysning i enlighet med uppgjord saneringsplan
- Förnyande av bryggor vid Molpe och Harrström småbåtshamnar
- Farledssprängning och gästbrygga för segelbåtar vid Strömsgrund småbåtshamn

Miljöaspekter	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Trafiksäkerhetsåtgärder	1	1	1	1	1

EKONOMI:**2130 Vägar och annan infrastruktur**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	273229	287000	292580	292580	283680	268100
%		5 %	2 %	2 %	-3 %	-5 %
Inkomster	154337	116150	136770	136770	116770	116770
%		-25 %	18 %	18 %	-15 %	0 %
Netto	118892	170850	155810	155810	166910	151330
%		44 %	-9 %	-9 %	7 %	-9 %

4.3.3 Byggnader och lokaler

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

Verksamhetsidé:

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

Verksamhetsmål:

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

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

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

Bindande mål år 2026

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
BYGGNADER OCH LOKALER		Helt	Delvis	Nej
Upprätthålla ändamålsenliga fastigheter med ett gott inomhusklimat				
Kontinuerligt underhåll för att upprätthålla fastigheternas skick	Rörsanering vid Bredblick bostadshus			
	Rivning av gamla kommungårdsbyggnaden			
	Förnyande och komplettering av ventilation vid Molpe skola			
	Ny bastubyggnad vid Harrström simstrand			
	Förnyande av dränering av KKC:s huvudbyggnad			
	Sanering av omklädnings-/duschutrymme vid Korsnäs Arena			
	Ombyggnad av utrymme vid KKC till tandläkarmottagning			
	Renovering av lägenheter vid Buketten			
	Rörbyten på bruksvatten vid Brandstationen			
Tillgodose olika målgruppers behov av bostäder och andra fastigheter				
Öka antalet hyresbostäder inom de områden där behov finns	Planering av radhusbyggnad i Korsnäs kyrkby			
Marknadsföra lämpliga affärs- och industrilokaler	Annonsering och uppdatering till hemsidan			
Marknadsföra försäljning av lediga lokaler och fastigheter	Annonsering och uppdatering till hemsidan			
Sträva till en hållbar ekonomisk och miljövänlig fastighetsförvaltning				
Planering och förverkligande av förnyelsebar energi/energibesparingar				

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

Byggnader (inkl. ekonomibyggn. o.dyl.)	58	58	57	57	58
Volym (m ³)	129640	129640	124040	124040	125390
Våningsyta (m ²)	31682	31680	29410	29410	29810

Aktielägenheter (Bostads Ab) i kommunens ägo

Aktielägenheter (st.)	37	37	37	37	37
Aktielägenheter (m ³)	6318	6318	6318	6318	6318
Aktielägenheter (m ²)	2181	2181	2181	2181	2181

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

Hysesbostäder (st.)	33	32	31	31	37
Hysesbostäder (m ²)	4175	2306	1853	1853	2184
Välfärdsområdets upphyrda bostäder (st.)	65	65	36	36	36
Välfärdsområdets upphyrda bostäder (m ²)	4175	2106	2814	2814	2814
Hysesbostäder totalt	135	134	128	128	134
Antal företagshyresgäster	23	25	21	21	21

Jämförelsetal

Hysesbeläggningsprocent	94	94	94	94	94
-------------------------	----	----	----	----	----

Riktgivande målsättningar år 2027-2028

- Åtgärder och förnyande av gamla kommundäns område.
- Förnyande av tak på uthusbyggnaden vid Bredblick bostadshus/Kby skola.
- Fasadenovering av KKC huvudbyggnad
- Planering av gymnastiksal och ändring av befintliga utrymmen i Molpe skola.
- Renovering av lägenheter vid Buketten
- Förlustbringande aktielägenheter säljs och nya bostäder införskaffas i mån av möjlighet och behov.

Miljöaspekter

	2025	B2026	B2027	PI2028	PI2029
Miljövänliga och hållbara produktalternativ ska användas i mån av möjlighet vid renoveringar och nybyggnation.	X	X	X	X	X

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

EKONOMI:**1200 Byggnader och lokaler**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter %	1937749	1955740 1 %	1999060 2 %	1999060 2 %	1858670 -7 %	1721170 -7 %
Inkomster %	2738772	2813470 3 %	1917080 -32 %	1917080 -32 %	1978520 3 %	1884400 -5 %
Netto %	-801023	-857730 7 %	81980 -110 %	81980 -110 %	-119850 -246 %	-163230 36 %

4.3.3.1. Kommunens jämte VA-verkets långtidsunderhåll

TUSEN EURO	Kostn. ställe	TYP	Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO ev. bidr. B2026 B206	ev.bi P2027 P2027	ev.bi P2028 P2028
TEKNISKA VÄSENDET							
Gräsklipparna	5094	LÅNGT	4,0	3,2	3,2		
Ny gräsklippare							
Övr.maskiner och fordon	5098	LÅNGT	2,5	2,0	2,0		
Småmaskiner, verktyg		LÅNGT	0,6	0,5	0,5		
Pumpkärra							
Trafikleder	5134	LÅNGT	7,5	6,0	2,0	2,0	2,0
Röjning/trädfällning vägbelysning		LÅNGT	1,3	1,0		1,0	
Busskur, Strandvägen i Molpe		LÅNGT	3,8	3,0	3,0		
Del i asfalt Sjöbackvägen							
Kyrkby småbåtshamn	5136	LÅNGT	1,0	0,8	0,8		
Tvättning och oljning brygga							
Strömsgrund småbåtshamn	5138	LÅNGT	1,0	0,8	0,8		
Tvättning och oljning brygga		LÅNGT	3,1	2,5		2,5	
Förstoring parkering							
Harrström Siminrättning	5154	LÅNGT	0,4	0,3	0,3		
Badstege till bryggan							
Molpe siminrättning	5156	LÅNGT	0,9	0,7	0,7		
Måln. Flytbr. Och bänkar		LÅNGT	1,3	1,0	1,0		
Rep med flytbojar		LÅNGT	2,8	2,2		2,2	
Ytrenovering herr + 2st nya dörrar		LÅNGT	0,8	0,6	0,6		
Vent. Förb.							
Korsnäs Arena	5164	LÅNGT	17,6	14,0	14,0		
Sanering av omklädnings-/duschutrymme		LÅNGT	0,6	0,5	0,5		
Förvaring i lagret							
Molpe idrottsområde	5167	LÅNGT	4,4	3,5		3,5	
2 belysningsstolar till fotbollsplan							
Waterloo servicehus	5194	LÅNGT	0,9	0,7	0,7		
Bastuugn, städsåp och hyllor		LÅNGT	6,3	5,0		5,0	
Tak för pistmaskin		LÅNGT	2,5	2,0		2,0	
Låsbyte							
Buketten	5411	LÅNGT	3,8	3,0	1,0	1,0	1,0
4 st "trädgårdar" fortsättning		LÅNGT	213,4	170,0	40,0	80,0	50,0
Renovering av 10 st lägenheter							
Bredblick	5423	LÅNGT	15,1	12,0	12,0		
Målning fasad							
Bostadsab Risgärdet	5563	LÅNGT	3,1	2,5	2,5		
Ny asfalt							
Bost. verksamhet	5699	LÅNGT	351,4	280,0	80,0	100,0	100,0
Endast budget							
Brandstation	5702	LÅNGT	18,8	15,0		15,0	
Renovering badrum		LÅNGT	18,8	15,0	15,0		
Rörbyte kopparrör							
Gruvans f.d. matsals- o . kontorsbyggnader	5762	LÅNGT	18,8	15,0	15,0		
Målning fasad och fönster							
Ind. O. Affärsutrymmen	5789	LÅNGT	75,3	60,0	20,0	20,0	20,0
Endast budget							
Kommungården (gamla)	5801	LÅNGT	288,7	230,0	230,0		
Rivning							

TUSEN EURO	Kostn. ställe	TYP	Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO ev. bidr. B2026 B206	ev.bi P2027 P2027	ev.bi P2028 P2028			
Bibloteket (egna utrym.)	5811									
T-slinga för hörselskadade		LÅNGT	4,4	3,5	3,5					
Kyrkobys skolfastighet	5911									
Armatyurbyten klassrum (62st)		LÅNGT	14,4	11,5		11,5				
Lekförråd+byte av gavelns väggpanel		LÅNGT	4,4	3,5	3,5					
Trappa upp för vällen		LÅNGT	3,1	2,5	2,5					
Lekredskap till skolgården		LÅNGT	6,3	5,0		5,0				
Målning uthus		LÅNGT	6,3	5,0		5,0				
Cykeltak		LÅNGT	9,7	7,7		7,7				
Cykelställningar		LÅNGT	0,8	0,6	0,6					
Kameror 4st		LÅNGT	1,8	1,4	1,4					
Sandlåda		LÅNGT	1,0	0,8		0,8				
Linbana flytt från gruvan		LÅNGT	1,9	1,5	1,5					
Målning parkeringsrutor		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Molpe skolfastighet	5921									
Fasadmålning		LÅNGT	18,8	15,0		15,0				
Armatyurbyten klassrum (89st)		LÅNGT	19,7	15,7	15,7					
Tvättning tak norra sidan		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Belysning utomhus		LÅNGT	2,0	1,6		1,6				
Målning parkeringsrutor		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Taklax skola	5931									
Ventilation och dörr förskola		LÅNGT	4,4	3,5		3,5				
Målning karmar		LÅNGT	0,6	0,5	0,5					
Klädhyllor till korridor		LÅNGT	9,4	7,5		7,5				
Dämpare lucka ventilation		LÅNGT	0,3	0,2	0,2					
Målning fasad		LÅNGT	12,6	10,0		10,0				
Förnyande av ytterdörrar		LÅNGT	15,1	12,0			12,0			
Rappning sockel		LÅNGT	5,8	4,6		4,6				
Lekredskap		LÅNGT	4,4	3,5		3,5				
Målning parkeringsrutor		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Kottebo daghem	5961									
Förnyande av automatik		LÅNGT	11,3	9,0	9,0					
Dörrpumpar med magnetlås till branddörrar		LÅNGT	4,0	3,2	3,2					
Öppna delen av förrådet byggs fast		LÅNGT	1,9	1,5		1,5				
Pulkbacke		LÅNGT	1,0	0,8		0,8				
Armatyurbyten Lillkotten		LÅNGT	3,8	3,0		3,0				
Målning parkeringsrutor		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Harrström daghem	5965									
Grind och staket		LÅNGT	0,9	0,7	0,7					
Spindelgunga		LÅNGT	4,4	3,5		3,5				
Spis och köskran		LÅNGT	1,3	1,0	1,0					
Målning/tapetsering och akustikskivor		LÅNGT	6,9	5,5		5,5				
Bättre belysning, uteområden		LÅNGT	1,3	1,0		1,0				
Molpe daghem	5966									
Torkskåp		LÅNGT	1,0	0,8	0,8					
Förnyande av köksinredning + diskmaskin		LÅNGT	7,3	5,8	5,8					
Grind		LÅNGT	0,3	0,2	0,2					
Tvättlavoar med skåp		LÅNGT	3,8	3,0		3,0				
Gårdsförråd och solskydd		LÅNGT	12,6	10,0		10,0				
Målning parkeringsrutor		LÅNGT	0,6	0,5		0,5				
Gruvans lagerbyggn./anrikningsv.	5981									
Målning anrikningsverk		LÅNGT	19,0	15,1			15,1			
Und. Av egna fastigheter	5989									
endast budget		LÅNGT	50,2	40,0	20,0	10,0	10,0			
Vatten- och avloppstjänstverket										
Vattenförsörjning	5364									
Kemikalievärmare för lut		LÅNGT	3,8	3,0	3,0					
Sanering av tryckstation i Taklax		LÅNGT	12,6	10,0	10,0					
Oförutsedda utgifter		LÅNGT	37,7	30,0	10,0	10,0	10,0			
Arbetsplatsbarack med sociala utrymmen		LÅNGT	7,5	6,0	6,0					
Avloppsvattenhantering	5374									
Ph-mätare på utgående avloppsvatten		LÅNGT	3,8	3,0	3,0					
Lutdosering		LÅNGT	2,5	2,0	2,0					
Byte av ferrosulfat och grus i bassäng		LÅNGT	3,8	10,0	10,0					
TOTALT			1423	1141	559,7	0,0	361,2	0,0	220,1	0,0

4.3.4. Tillsynsverksamhet

Förtroendeorgan:	Tillsynsnämnden
Uppgiftsområde:	Tillsyns, miljövård och avfallshantering
Redovisningsskyldig:	Byggnadsinspektör
Ansvarsperson:	Byggnadsinspektören

Verksamhetsidé:

Byggnadstillsynen främjar, styr och övervakar den byggda miljön.

Verksamhetsmål och förvekligande

Styra alla lovansökningar via den elektroniska söktjänsten Lupapiste, och därmed helt frånga pappersansökningar. Påbörja fastighetsinventeringen för att kontrollera att kommunens och fastighetsskatteregistret stämmer överens och är uppdaterade med verkligheten.

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
Miljövård och landskapsvård		Helt	Delvis	Nej
Att kommunens planer så långt som möjligt görs upp så att dessa får användas som grund för beviljande av bygglov				
Ombyggnad av fritidsbostäder till fasta bostäder uppmuntras	Beaktas i behandlingen av undantagslov som beviljas för ändring av fritidsbostad till fast boende			
	Beaktas i behandlingen av lov på RAO områden för ändring av fritidsbostad till fast boende			
Tillsynens egna målsättningar				
Tillsynsnämnden behandlar snabbt alla ansökningar				
Behandla alla bygglovsansökningar inom 2 månader	Ha tillräckligt många möten under året			
	Behandling av ärenden på planeområden görs som tjänstemannabeslut			
Byggnadsinspektören handhar arbetarskyddschefens uppgifter				
	Byggnadsinspektören tar emot "nära ögat" anmälningar gör åtgärder efter behov			
	Byggnadsinspektören sköter arbetarskyddschefens uppgifter			
Påbörjar arbetet med byggnadsinventeringen				

Få en bra början på projektet	Skaffa delen "fastighetsbeskattning" i KuntaNet för att kunna börja arbetet			
	Gör fler kontrollmätningar inom kommunen för att få en uppfattning kring hur kommunens och fastighetskatteregistret stämmer överens			

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Bygglov	21	100	50	50	50
Rivningslov	1 tillägg		5	5	5
Åtgärdstillstånd	32 korr.				
Anmälningar	9 korr.				
Rivningsanmälningar	9 tillägg				

Fr o m 1.1.2025 är alla lov bygglov. Tidigare har rivningsloven ingått i byggloven och rivningsanmälningarna ingått i åtgärdstillstånd och anmälningar. Har även korrigerat antal från bokslutet 2024.
(där 2024 är bokslutsuppgifter, B=Budget, PI=Plan)

Riktgivande målsättningar för planeåren 2027-2028

- Bygglovens antal uppskattas minskas från tidigare år pga. nya bygglagen och att mindre byggnader inte längre kräver bygglov samt att ekonomiska läget i landet leder till att färre människor vill bygga nytt.
- 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.

Satsar på mer elektronisk kommunikation och mindre printande och skickas av papperskopior på beslut och dylikt.

EKONOMI:

1950 Tillsynsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsovård)

	Bokslut	Budget	Kst:s bud- getförslag	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2026	2027	2028
Utgifter	148558	183990	197240	197240	195500	196980
%		24 %	7 %	7 %	-1 %	1 %
Inkomster	13392	26580	16900	16900	16900	16900
%		98 %	-36 %	-36 %	0 %	0 %
Netto	135166	157410	180340	180340	178600	180080
%		16 %	15 %	15 %	-1 %	1 %

4.4. Sammandrag av driftsbudgeten

Uppgifts- område	DRIFTSBUDGET	Euro	Bokslut 2024 Utgifter	Bokslut 2024 Inkomster	Bokslut 2024 Netto	B2025 Utgifter	B2025 Inkomster	B2025 Netto	B2026 Utgifter	% B25-B26	B2026 Inkomster	% B25-B26	B2026 Netto	% B25-B26
ALLMÄN FÖRVALTNING														
1000	Val		20 634	10 985	9648,77	15580	2240	13340	0	#####	0	-100,0 %	0	
1010	Revision		12 898	0	12898,04	14280	0	14280	14800	3,6 %	14800	#####	14800	3,6 %
1020	Allmän förvaltning		659 682	320 499	339183,04	742850	331 470	411380	746110	0,4 %	337 280	1,8 %	408830	-0,6 %
1180	Näringsliv, information och projekt		207 637	92 228	115408,71	118640	34 100	84540	133880	12,8 %	21 400	-37,2 %	112480	33,0 %
	Allmän förvaltning, totalt		900 850	423 712	477138,56	891350	367810	523540	894790	0,4 %	358660	-2,5 %	536110	2,4 %
SOCIALVÄSENDET/HÄLSO- OCH Sjukvård														
1510	Åldringvård och hemservice		-20 842	874	-21716,43			0					0	
	Social, hälso-, miljöhälso- och sjukvård, totalt		-20 842	874	-21716,43									
BILDNINGSVÄSENDET														
1685	Småbarnspedagogik		1 809 554	81 912	1727641,45	1898500	115620	1782880	1729510	-8,9 %	93630	-19,0 %	1635880	-8,2 %
1700	Bildnings förvaltning, förskoleunderv. och grundut		2 714 623	229 829	2484794,06	2731830	212310	2519520	2749100	0,6 %	276410	30,2 %	2472690	-1,9 %
1760	Grundutbildning åk 7-9 och gymnasieutbildning		1 032 349	2 239	1030109,53	989000	2150	986850	993470	0,5 %	2000	-7,0 %	991470	0,5 %
1800/1830	Medborgarinstitut, yrkes- och musikskoleutbildning		80 741	56	80684,76	62200	50	62150	75460	21,3 %	50	0,0 %	75410	21,3 %
1860	Bibliotek, kultur- och fritidsverksamhet samt välfärd		604 470	66 195	538274,35	887030	60140	826890	978600	10,3 %	77500	28,9 %	901100	9,0 %
	Bildningsväsendet, totalt		6 241 736	380 232	5861504,15	6568560	390270	6178290,00	6526140	-0,6 %	449590	15,2 %	6076550	-1,6 %
TEKNISKA VÄSENDET														
2040	Teknisk förvaltning		283 802	284 004	-201,56	313330	273340	39990	343160	9,5 %	300680	10,0 %	42480	6,2 %
2130	Vägar och annan infrastruktur		273 229	154 337	118892,14	287000	116150	170850	292580	1,9 %	136770	17,8 %	155810	-8,8 %
2400	Byggnader och lokaler		1 937 749	2 738 773	-801023,32	1955740	2813470	-857730	1999060	2,2 %	1917080	-31,9 %	81980	-109,6 %
1950	Tilläys- och räddningsverksamhet (inkl. miljö- och miljöhälsöv.)		148 558	13 392	135165,99	183990	26580	157410	197740	7,2 %	16900	-36,4 %	180340	14,6 %
SKILD BALANSENHET														
2360	VA-tjänstverket - Vatten och avlopp		467 006	452 408	14507,93	439550	478990	-39440	497140	13,1 %	609520	27,3 %	-112380	184,9 %
	Tekniska väsendet, totalt		3 110 344	3 642 913	-532568,82	3179610	3708530	-528920	3329180	4,7 %	2980950	-19,6 %	348230	-165,8 %
	DRIFTSBUDGET TOTALT		10 232 088	4 447 731	5784357,46	10 639 520	4 466 610	6 172 910	10 750 110	1,0 %	3 789 220	-15,2 %	6 960 890	12,8 %

EKONOMI TOTALT:**DRIFTEN TOTALT**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	10232090	10639520	10750110	10750110	10544490	10303830
%		4 %	1 %	1 %	-2 %	-2 %
Inkomster	4447732	4466610	3789220	3789220	3731300	3601470
%		0 %	-15 %	-15 %	-2 %	-3 %
Netto	5784358	6172910	6960890	6960890	6813190	6702360
%		7 %	13 %	13 %	-2 %	-2 %

Investeringar

Budget 2026

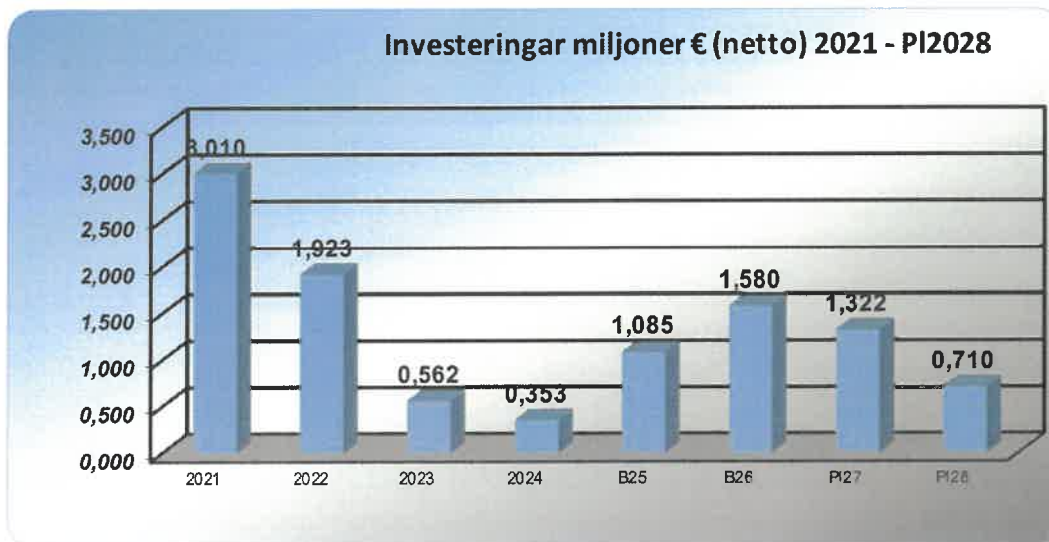
Ekonomiplan 2026-2028

5. INVESTERINGAR

Sammandrag av kommunens jämte VA-verkets investeringsbudget.

Investeringar 2026 - 2030		Kostnads- kalkyl tot. inkl. moms 25,5 %	Kostnads- kalkyl tot. exkl. moms	TEURO statsb. B2026	statsb. P2027	statsb. P2028	statsb. P2029	statsb. P2030
TUSEN EURO								
ALLMÄN FÖRVALTNING								
Ny uppsättning iPads	INV	10	8		8			
Nytt bokföringsprogram	INV	63	50		50			
BILDNINGSVÄSENDET								
Högstadiet								
Inventarier, ADB-utr., elevbord mm, Ko 30 % -> drift								
Gymnasiet								
ADB-utrustning till åk 1, AV-utr., Korsnäs 30 % -> dr.								
Bibliotek								
Bokpaketbil	INV	75	60		60			
TEKNISKA VÄSENDET								
Gamla Kommungården								
Planering av byggnader och område (forts. från 2025)	INV	151	120	120,0				
Åtgärder och förnyande av område (uppskattat)	INV	628	500		500			
Bredblik								
Rörsanering inkl. 2 badrum	INV	151	120	120,0				
Nytt tak uthusbyggnad	INV	45	36		36			
Molpe skola								
Planering automation, el och bygg	INV	13	10	10,0				
Nya ventilationsaggregat klassrum	INV	88	70	70,0				
Ny automatik för ventilation	INV	25	20	20,0				
Ventilationsaggregat till matsal och utsug från kök	INV	50	40	40,0				
Ventilationsaggregat till Kometen	INV	13	10	10,0				
Gymnastiksal, planering/förverkligande	INV	1099	876			70	806	
Omändring av bef. Utrymmen	INV	365	291					291
Trafikleder								
Permanent beläggning av Idrottsvägen (utan parkering)	INV	31	25		25			
Sanering av övrig vägbelysning	INV	301	240		50	50	50	90
Storviksvägen, anslutning till Silverbo	INV	28	22	22,0				
Förbättring Industrivägen	INV	113	90	90,0				
Tavastland detaljplan								
Bygga kommunalteknik	INV	816	650	500,0	150			
Småbåtshamnar								
Molpe småbåtshamn, nya bryggor	INV	98	78		78			
Harrström småbåtshamn, ny brygga	INV	44	35			35		
Harrström siminrättning								
Ny bastubyggnad	INV	25	20	20,0				
Fordon och maskiner								
Arbetsbil (forts från 2025)	INV	38	30	30,0				
Stömsgrund								
Farledssprängning + trallning	INV	31	25		25			
Gästbrygga för segelbåtar	INV	50	40			40		
KKC								
Dränering	INV	107	85	85,0				
Tandläkarutrymme, stol, autoklav, röntgen, kompr och in	INV	217	173	173,0				
Fasadrenovering (uppskattat)	INV	226	180		180			
Markinköp								
	INV	314	250	50,0	50	50	50	50
Aktieinköp/-försäljning								
	INV	100	80	80,0				
BALANSENHETEN - VATTEN OCH AVLOPP								
Vatten- och avlopp		0						
Ombyggn./kompl. av VA-ledningar, nya anslutningar	INV	126	100	20,0	20	20	20	20
Vattenmätning på ledningsnät (2 punkter)	INV	50	40	20,0	20			
Förnyande av vattenledningar	INV	226	180	60,0	60	60		
Generator	INV	38	30	30,0				
Planering av VA-anläggningar	INV	63	50	10,0	10	10	10	10
Utbyggn. avloppsnät Centrumomr./Västerb./Stenlundsv.	INV	471	375			375		
Utbyggn. avloppsnät H:ström S, Perongatan	INV	291	232				232	
TOTALT		6 577	5 241	1 580,0	1 322	0	1 168	0
NETTO				1 580,0		1 322	710	461

Grafiskt kan kommunens investeringstakt under åren 2021-PI2028 åskådliggöras enligt figuren nedan.



O/B26/Figur drift_inv B26.xls/CW

Figur 8: Investeringar (netto) 2021 - PI2028

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 socialvårdsfastigheter uthyrs av tekniska (tekniska erhåller externa och interna inkomster) belastar t.ex. Lärknäs och Bukettens avskrivningar tekniska väsendet. Inför år 2026 bolagiseras hälsovårdens fastigheter.

	Avskr. år 2024 enl. 31.12.24	Avskr. år 2026 enl. 31.12.24	Överförs till ex. bildning och bkr från tekniskas fast. (fr. -24)	Avskr. -26 på -25-års investeringar	Avskr. på B2026-års investeringar	Avskr. i B2026
Euro						
Allmän förvaltning						
Programvaror	1 255					0
Maskiner och inventarier						
Socialvårdsväsendet	459			0		0
Byggnader *)						
Maskiner och inventarier						
Hälsovård	0					0
Byggnader, hvc						
Fasta konstr., hvc						
Bildningsväsendet	226 262		75 456		7 500	223 997
Skol byggnader						
Skol, maskiner och inventarier			16 516			
Skol, fasta konstr.			57 147			
Småbarnspedagogikens byggnader		1 888				
Småbarnspedagogikens mask. och inv.						
Småbarnsped., fasta konstr.						
Fritidsverksamhet, byggnader			27 681		1 000	
Fritidsverksamhet, mask. och inv.						
Fritidsverksamhet, fasta konstr.						
Malax-Högst. byggnader		36 809				
Malax-högst. mask. och inv.						
Tekniska väsendet	566 422	565 861	-132 604		20 000	403 809
Byggnader		22 552	0		3 000	
Maskiner och inventarier mm					-75 000	
Minskar avskr. pga bolagisering		74 079	-44 196	71 800	18 000	140 992
Fasta konstr. övriga		21 309				
Övr. utgifter med lång verkn.tid						
BALANSENHETEN - VA-VERKET						
Vatten och avlopp	125 693	9 813				114 622
VA-Byggnader		30 777				
VA- Mask. och inv.		65 533		8 500		
VA- Fasta konstr.						
ÖVRIGT						16 580
Hinner ej färdigställas/ avrund	0,43					
Tilläggsavskr./ Nedskrivningar					16 580	
	920 091,43	828 620,43	0,00	80 300,00	-8 920,00	900 000

I de budgeterade avskrivningarna har inkluderats uppskattade avskrivningar för de projekt som planerats verkställas år 2025. För projekt som beräknas färdigställas under budgetåret 2026 har främst beaktats ett halvt års avskrivning. Jämför även den inför år 2025 justerade avskrivningsplanen i bilaga 2.

Koncernen

Budget 2026

Ekonomiplan 2026-2028

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 inför år 2026 medlem i 2 stycken samkommuner, har 6 stycken dotterbolag, och 10 stycken intressebolag. Kommunen uppgör koncernbalansräkning, koncernresultaträkning och -finansieringsanalys enligt KomL.

Av organisationsschemat på omstående sida framgår Korsnäs kommuns koncern per 31.12.2025.

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.

Koncernmålsättningar per bolag

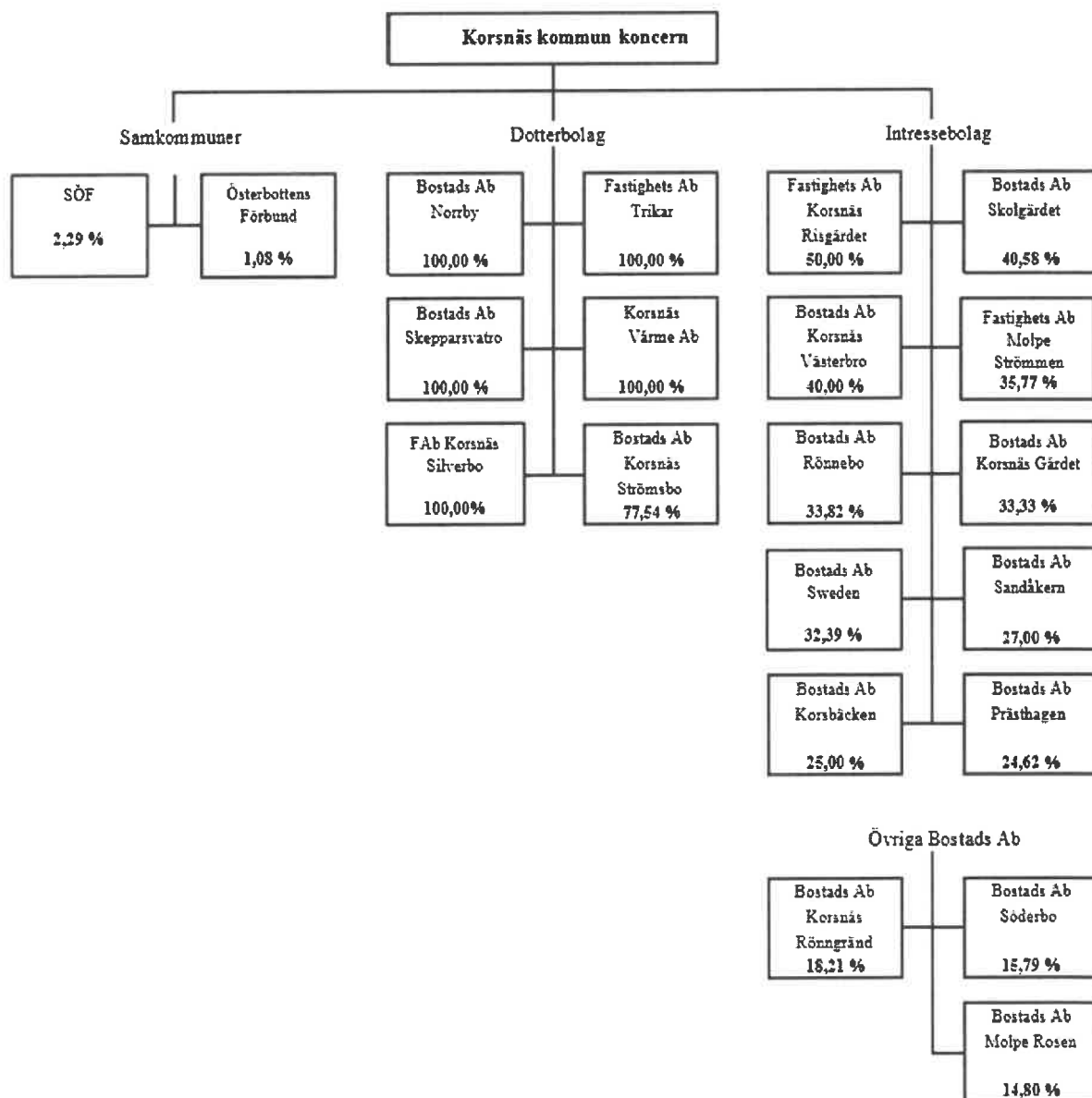
Bolag	Målsättning 2026	Målsättning 2027-2028
Bost. Ab Norrby	Lappning av sockeln.	Byte av dörrar, både ingångsdörrar och terrassdörrar.
Bost. Ab Skeparsvatro	Tvätt av takytor.	Förnyande av fönster och terrassdörrar. Förnyande av utebelysning/byte till LED armaturer.
Fast. Ab Korsnäs Silverbo	Öka hyresinkomsterna. Nya vägen ska byggas.	Öka hyresinkomsterna
Fast. Ab Trikar	Öka uthyrningsgraden. Förnyande av jalousier vid plan 1.	Försäljning av fastigheten. Översyn av fasaden. Lappning av asfalt vid lägenhetsingångarna.
Korsnäs Värme Ab	Utöka verksamhetsområdet till privata och öka inkomsterna från privata.	Öka intäkterna från utomstående parter och hålla kommunens värmekostnader på en fortsättningsvis låg nivå.
Bost. Ab Korsnäs Strömsbo	Förnyande av avfallskärl och upprustning av avfallsinhägnad.	Målning av tak eller byte av takplåt. Målning av terrassdörrar.

Förändringar i verksamheten 2026

Fr.o.m. år 2026 bolagiserar Malax och Korsnäs kommuner sina Hälsovårdsfastigheter. Hälsovårdsfastigheterna består av Malax-Korsnäs Hälsovårdscentral i Malax kommun och Korsnäs Hälsoård i Korsnäs kommun. Bolagets hemort blir Malax kommun och Korsnäs ägoandel i bolaget blir 30 %.

Riktgivande målsättningar 2027-2028

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



Figur 9 Koncern Korsnäs kommun (ägarandel 31.12.2023)

Figur 9.: Koncernen Korsnäs kommun (ägoandel, prognos per 31.12.2025)

Balansenhet – Vattentjänstverket

Budget 2026

Ekonomiplan 2026-2028

7. BALANSENHETEN – VATTEN- OCH AVLOPPSTJÄNSTVERKET

7.1. Vatten- och avloppstjänstverket

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

Verksamhetsidé:

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

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

Verksamhetsmål:

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

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

Informera om och marknadsföra vatten- och avloppsanslutningar.

Bindande mål år 2026

Målsättning	Åtgärder 2026	Uppfyllt målsättning		
VATTEN OCH AVLOPP		Helt	Delvis	Nej
Leverera hushållsvatten av god kvalitet och säkerställa en störningsfri vattendistribution				
Underhåll, sanering och utveckling av råvattentag, reningsverk samt ledningsnät	Förnyande av vattenledningar			
	Införskaffning av generator			
Uppdatera vatten- och avloppsledningsnätens verksamhetsområden	Ombyggnad och komplettering av VA-ledningar, nya anslutningar			
	Fortsatta installationer av vattenmätning på ledningsnät.			
	Sanering av tryckförhöjningsstation i Taklax			
	Tak över långsamt sandfilter			
Ansluta största möjliga del av bosättningen till avloppsledningsnätet				

Intressekoll med fastighetsägare och förbindelse att ansluta sig till ledningsnätet utförs innan beslut om projekts förverkligande fattas	Kontinuerligt arbete med att ansluta fastigheterna inom verksamhetsområdet			
Informera om och marknadsföra vatten- och avloppsanslutningar	Beslut om tvångsanslutning finns och verkställs an efter			

	2024	B2025	B2026	PI2027	PI2028
Vattenförsörjning					
Bovägens reningsverk	1	1	1	1	1
Mobackens reningsverk	1	1	1	1	1
Vattenledningar, km	181	181	181	181	181
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	810	818	808	810	812
Fakturerad vattenmängd, m ³	96508	106000	106000	106000	106000
Vattenpris, euro/m ³ + moms	1,80	1,90	2,30	2,30	2,30
Anslutningsavgift	1500	1500	1500	1500	1500
Grundavgift för huvudanslutning per år	92,00	92,00	140	140	140
Grundavgift för tilläggsanslutning per år	30,00	30,00	30,00	30,00	30,00
Mätarhyra (<5 m ³) per år	10,00	10,00	10,00	10,00	10,00
Mätarhyra (>5 m ³) per år	20,00	20,00	20,00	20,00	20,00
Avloppsvattenhantering					
Avloppsreningsverk	1	1	1	1	1
Avloppsledningsnät, Harrström, km	4,8	4,8	4,8	4,8	4,8
Avloppsledningsnät, Taklax, km	6,5	6,5	6,5	6,5	6,5
Avloppsledningsnät, Molpe	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Avloppsledningsnät, K:by, km	11,4	11,4	11,4	11,4	11,4
Avloppsledningar, matarledningar, km	31,5	31,5	31,5	31,5	31,5
Avloppspumpstationer, antal	14	14	14	14	14
Anslutna fastigheter (inkl. kommunens)	430	433	437	439	441
Fakturerad avloppsvattenmängd, m ³	53033	51700	54000	54000	54000
Avloppsvattenpris, euro/m ³	1,90	2,05	2,05	2,05	2,05
Anslutningsavgift (<250 m ²)	3600	4100	4100	4100	4100
Grundavgift per år	90,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Avloppsvattenmängd m ³ /fastighet	123	119	123	123	123
Mottagen avloppsvattenmängd, m ³	103009	85000	85000	85000	85000

Riktgivande målsättningar år 2027-2028

- Vattenmätning på ledningsnät.
- Ibruktagning och inkoppling till utbyggt vattenledningsnät.
- Utbyggnad av avloppsledningsnät.

EKONOMI:**2360 Vatten- och avloppsverket**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Kst:s bud- getförslag 2026	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Utgifter	467006	439550	497140	497140	466020	468940
%		-6 %	13 %	13 %	-6 %	1 %
Inkomster	452408	478990	609520	609520	611790	611790
%		6 %	27 %	27 %	0 %	0 %
Netto	14598	-39440	-112380	-112380	-145770	-142850
%		-370 %	185 %	185 %	30 %	-2 %

7.2. Vatten- och avloppsverkets resultaträkning

B25->B26

Resultaträkning	Bokslut	Budget	Budget	Förä.	Plan	Plan
Inkl. interna Euro	2024	2025	2026	%	2027	2028
OMSÄTTNING						
Försäljningsintäkter	443 815,99	472 280	603 440	27,77 %	605 710	605 710
Avgiftsintäkter	8 490,85	6 000	6 000		6 000	6 000
Understöd och bidrag	101,24	710	80		80	80
Hysesintäkter	-					
Övriga rörelseintäkter	-					
Omsättning	452 408,08	478 990	609 520	27,25 %	611 790	611 790
Förändring i produktlager						
Tillverkning för eget bruk						
Övriga rörelseintäkter	-					
Material och tjänster						
Material, föm., varor	- 146 878,02	- 176 650	- 201 620	14,14 %	- 167 620	- 167 620
Förändring i lager						
Köp av tjänster	- 160 602,66	- 101 640	- 127 260	25,21 %	- 127 260	- 127 260
Personalkostnader						
Löner och arvoden	- 115 343,12	- 114 790	- 114 770	-0,02 %	- 117 650	- 120 570
Personalbikostnader						
Pensionskostnader	- 24 900,87	- 18 560	- 24 180	30,28 %	- 24 180	- 24 180
Övriga lönebikostnader	- 2 398,72	- 2 630	- 4 210	60,08 %	- 4 210	- 4 210
Avskrivningar och nedskr.						
Avskrivningar enl. plan	- 125 693,36	- 140 000	- 140 000	0,00 %	- 140 000	- 140 000
Nedskrivningar						
Övriga rörelsekostnader						
Övriga utgifter	- 16 882,62	- 25 280	- 25 100	-0,71 %	- 25 100	- 25 100
Verksamhetens kost.	- 592 699,37	- 579 550	- 637 140	9,94 %	- 606 020	- 608 940
Rörelseöverskott	- 140 291,29	- 100 560	- 27 620	-72,53 %	5 770	2 850
Finansiella int. o. kostn.						
Ränteintäkter	-					
Finansieringsb. fr. kommun						
Övriga finansiella intäkter	-					
Räntekostnader till kommun						
Räntekostnader till övriga						
Ersättning för restkapitalet	-	- 19 500	-	-100,00 %	-	-
Övr. finansiella kostnader	-					
Över-/undersk. före extr.o	- 140 291,29	- 120 060	- 27 620		5 770	2 850
Extraordinära int. och kostn.						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Över-/undersk. före reserver.	- 140 291,29	- 120 060	- 27 620	-76,99 %	5 770	2 850
Ökn./minskn avskrivn.diff	1 396,26					
Ökn./minskn reserveringar						
Räkenskapsper. över-/u-skott	- 138 895,03	- 120 060	- 27 620	-76,99 %	5 770	2 850

7.3. Vatten- och avloppsverkets finansieringsanalys

	Bokslut	Budget	Budget
	2024	B2025	B2026
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	- 14 597,93	39 440,00	112 380,00
Extraordinära poster	-		
Korrektivposter till internt tillförda medel	-		
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	- 64 561,57	- 235 000,00	- 140 000,00
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-		
Försäljningsinkomster av tillgångar bland best.akti	-		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	- 79 159,50	- 195 560,00	- 27 620,00
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i utlåningen			
Ökning av utlåningen	-		
Minskning av utlåningen	-		
Förändringar i lånebeståndet			
Ökning av långfristiga lån	-		
Minskning av långfristiga lån	-	-	-
Förändring av kortfristiga lån	-		
Förändringar av eget kapital	-		
Övriga förändringar av likviditeten			
Förändringar av förv. medel och förv. kapital	-		
Förändring av omsättningstillgångar	-		
Förändring av långfristiga fordringar	-		
Förändring av kortfristiga fordringar	12 116,86		
Förändringar av räntefria skulder	1 327,75		
Kassaflödet för finansieringens del	13 444,61	-	-
Förändring av likvida medel	- 65 714,89	- 195 560,00	- 27 620,00
Förändring av likvida medel	- 65 714,89		
Kassamedel 31.12./ Clearingkonto	- 492 229,11		
Kassamedel 1.1./ Clearingkonto	- 426 514,22		
Relationstal			
Verksamhetens och investeringars kassaflöde under 5 år, €	- 598 310,19		
Intern finansiering av investeringar, %			
Låneskötselbidrag			
Likviditet, kassadagar			
Antal invånare 31.12.	1 989	2 020	1 990

Bilagor

Budget 2026

Ekonomiplan 2026-2028

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN							Bilaga 1
Ekonomiavd. CM/CW							
O/B26/PersplanB26-PI28.xls							
Allmän förvaltning			Dec	Dec	Dec	Dec	
Förvaltnings- och ekonomiavd.	Dec-23	Dec-24	B2025	B2026	PI2027	PI2028	Anmärkn.
Kommundirektör	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Ekonomichef	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Byråsekreterare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Huvudbokförare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Löneräknare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Bokförare/ kanslist	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Projektchef - / mf-2020	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Havsvind o mf.proj.t.o.m. dec-24
Totalt Allmän förvaltning	7,000	7,000	6,000	6,000	6,000	6,000	
Bildningsväsendet	Dec-23	Dec-24	Dec	Dec	Dec	Dec	Anmärkn.
			B2025	B2026	PI2027	PI2028	
Administration							
Bildningschef	1	1	1	1	1	1	
Bildningskanslist		0,6	0,6	1	1	1	
Daghemsföreståndare	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Adm. på sbp
	1,3	1,9	1,9	2,3	2,3	2,3	
Kottebo							
Daghemsföreståndare	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	
Lärare inom småbarnspedagogik	4,8	5	6	4	4	4	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,00	3,92	3	4	4	4	
Personlig assistent	0,9804	0,9804	0,9804	0	0	0	VT-26 pers.ass. 0,915
Gruppassistent	0	0	0,915	0	0,915	0,915	
Kokerska	1	1	1	1	1	1	
Städare-köksbiträde	0,7843	0,7843	0,784	0,784	0,784	0,784	
	11,9647	12,0797	12,9794	10,084	10,999	10,999	
Harrström daghem							
Daghemsföreståndare	0,1	0,1	0,15	0,15	0,15	0,15	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	3	2	2	2	2	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	2,6	2	1	1	1	1	Vt -25: 3 barnskötare
Kokerska;städbiträde	1	1,1307	0	0	0	0	t.om. 31.7.25: Kokerska;städbitr. på heltid
Köks-städbiträde			0,8497	0,8497	0,8497	0,8497	Fr.o.m. 1.8.2025
Personlig assistent/gruppassistent	0	0	0	0	0	0	
	5,7	6,2	3,9997	3,9997	3,9997	3,9997	
Molpe daghem							
Daghemsföreståndare	0,1	0,1	0,15	0,15	0,15	0,15	
Lärare inom småbarnspedagogik	2	2	2	2	2,5	2,5	
Barnskötare inom småbarnspedagogik	4,2	4,0136	4	4	3,5	3,5	
Köks-städbiträde	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	0,7843	
Gruppassistent	0	0	0,915	0,915	0,915	0,915	
	7,084	6,8979	7,849	7,849	7,849	7,849	
Specialdagvård, eftisverksamhet							
Daghemsföreståndare, Eftis Harrström	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
Speciallärare inom småbarnspedagogik	1,2	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	Okt-dec 2023: 0,6+0,6
Eftis-ledare	4,7737	4,6383	4,64	3,7175	3,7175	3,7175	
Personlig assistent/gruppassistent	0	0	0	0	0	0	
	6,0737	5,3383	5,3400	4,4175	4,4175	4,4175	
Admin & småbarnspedagogen totalt	32,1227	32,4466	32,0684	28,6505	29,5655	29,5655	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN							Bilaga 1
Ekonomiavd. CM/CW O/B26/PersplanB26-PI28.xls							
Bildningsväsendet, forts.	Dec-23	Dec-24	Dec B2025	Dec B2026	Dec PI2027	Dec PI2028	Anmärkn.
Korsnäs kby skola							
Rector	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	3,958	3,6667	4,62	4,96	4,96	4,96	
Timlärare	1,3336	1,083	0,17	0,13	0,13	0,13	
Spec.lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	2,7189	3,1853	3,71	3,76	3,76	3,76	Beviljat fler ht-22, men hittades för ht-24
Köksa, Kyrkby	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	1,13	
Städare	1,04	1,0457	1,04	0,97	0,97	0,97	
Spec.btg förskola	0,80	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	Okt-dec 2023: 0,4+0,4
Förskollärare	0,8696	0,8696	0,87	0,87	0,00	0,87	Ingen förskola 2027-28 (integr.)
Skolgångshandledare, förskola	1,0981	1,0458	1,05	0,52	0,00	0,52	
	14,9482	14,4268	14,982	14,744	13,354	14,747	
Molpe skola							
Rector	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	2,00	2,00	3,00	2,00	2,00	2,00	
Timlärare	1,00	1,00	0,00	0,83	0,83	0,83	
Spec.lärare *)	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare	1,464	2,065	1,46	1,62	1,62	1,62	24-25: 1,73 varav 0,26 14 är projektfin.
Förskollärare	0,9565	0,8696	0,00	0,00	0,87	0,00	Ingen förskola 25-26, 26-27 (integr.)
Skolgångshandledare, förskola	0,5229	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Spec.klasslärare, smågrupp	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Skolgångshandledare, smågrupp	1,15	1,0196	1,15	1,29	1,29	1,29	
Köksa, Molpe	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Städare	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	
	11,9631	11,8238	10,480	10,610	11,475	10,605	
Taklax skola							
Rector	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Lärare	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00	
Timlärare	1,7917	1,1304	0,71	0,17	0,17	0,17	
Spec.lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	
Förskollärare	0,87	0,87	0,87	0,00	0,00	0,87	Ingen förskola 2026-27, integr.2027-28
Köksa, städare Taklax	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	0,88	
Städare	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	
Skolgångsbiträde	1,84	2,68	2,67	2,68	2,68	2,68	
Skolgångsbiträde, förskola	0,52	0,88	0,55	0,00	0,00	0,00	Ingen förskola 2026-27, integr.2027-28
	11,6798	11,2139	11,456	9,505	9,506	10,375	
Asyl/ Kvot förb. underv., Övrig underv.							
Assistent i taxi, Haga skola	0,2484	0,2484	0,31	0,25	0,25	0,25	Vartannat läsår på Korsnäs
Elevcoach/ungdomsarbete		0,78					Proj.anst. 24-25, 25-26
	0,2484	1,0327	0,310	0,248	0,248	0,248	
Tot. skolor, inkl. Asyl / Kvot/ Övr. underv.	38,840	38,497	37,228	35,107	34,582	35,975	
Biblioteks- och fritidsverksamhet							
Bibliotekschef	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92	
Kultursekreterare(bibl.ch.)	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	
Biblioteksfunktionär-bokbussch.	0,962	0,824	0,850	0,850	0,850	0,850	
Idrottsinstruktör	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Ingår fr. hösten 2024 för akt.koo.
Ungdomsinstruktör/välfärdskoordinator	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	Koordinator för Finl.modell 13 %
Koordinator för Finl.modell		0,08	0,08	0,08	0,08	0,08	3 h/vecka
Aktivitetskoordinator		0,80	0,80	0,80	0,80	0,80	Därtill 0,2 koord. av gårdskarlupp.
Totalt biblioteks-, kultur- och fritidsverksa	3,1617	3,7022	3,7284	3,7284	3,7284	3,7284	
Totalt bildningsväsendet, inkl. sbp	74,1239	74,6460	73,0251	67,4863	67,8761	69,2690	

KORSNÄS KOMMUNS PERSONALPLAN							
Ekonomiavd./CW							
O:/B26/PersplanB26-PI28.xls							
Tekniska väsendet			Dec	Dec	Dec	Dec	
Tekniska kansliet			B2025	B2026	PI2027	PI2028	Anmärkn.
Teknisk chef			0,700	0,700	0,700	0,700	Vik. 02/2025
Fastighetsingenjör			0,600	0,600	1,000	1,000	
Kanslisekreterare			0,700	0,500	0,850	0,850	Ändr. jfrt. tidigare
Kanslist			0,000	0,400	0,000	0,000	Vik. -24
Kommunkansli	städare		0,594	0,297	0,594	0,594	
Biblioteket	städare		0,406	0,203	0,406	0,406	
Brandstationen	städare		0,0865	0,0865	0,0865	0,0865	
Harrström daghem	gårdskar		0,125	0,125	0,125	0,125	
Molpe skola	gårdskar		0,1307	0,1307	0,1307	0,1307	
Taklax skola	gårdskar		0,125	0,125	0,125	0,125	
Gårdskar	Idrottspl., Waterloo		0,200	0,200	0,200	0,200	
Fältarbetare			3,000	2,000	2,000	2,000	
Byggnadsinspektör			1,000	0,400	1,000	1,000	
Civiltjänstgörare			0,000	0,000	1,000	1,000	
VA-verket - skild balansenhet							
VA-skötare			1,000	1,000	1,000	1,000	
Fältarbetare				1,000	1,000	1,000	
Teknisk chef			0,300	0,300	0,300	0,300	
Kanslisekreterare			0,300	0,300	0,150	0,150	Ändr. B25- jfrt. tidigare
Kanslist			0,000	0,000	0,000	0,000	
Totalt tekniska väsendet			9,267	8,367	10,667	10,667	
Korsnäs kommun totalt			90,391	90,013	89,692	84,154	85,936
Ökning (+)/ Minskning (-)				-0,699	-5,539	0,390	1,393
Kontroll, godkänt bokslut/budget			90,398	90,0132	89,692		
DIFF							
Jfr fr. boks-23 samt ökning B24->B25	Boks -23	Boks-24	B2025	B2026	Föra. B25->B26		
AF	7,000	7,0000	6,000	6,000	0,000		
Sbp	32,123	27,3566	32,068	28,651	-3,418		
Bildn o. BKF	42,001	47,2894	40,957	38,836	-2,121		
TN	9,267	8,3672	10,667	10,667	0,000		
TOTALT	90,391	90,0132	89,692	84,154	-5,539		

AVSKRIVNINGSPLAN FÖR KORSNÄS KOMMUN FR.O.M. 1.1.2025-

Behandlad i fmge 10.11.1997, 17.9.2005, 16.11.2005, 2009, § 91/2012 och § 15/2025.

IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

Immateriella rättigheter

- ADB-program

- Övriga utgifter med lång verkningstid 5 år-20 år

* Statens vägar, trafikleder o. farleder > 50.000 e

Avskr.tid

Avskr.sätt

3 år

Lineär

Lineär/ Fastställs per projekt

10 år

Lineär

MATERIELLA TILLGÅNGAR

Jord- och vattenområden

Ingen avskrivning

Bostads-, förvaltnings- och institutionsbyggnader

-Bostadsbyggnader

35 år

Lineär

-Skolbyggnader

35 år

Lineär

-Allmänna byggnader

35 år

Lineär

Affärs- och industribyggnader

20 år

Lineär

Lager- och ekonomibyggnader

15 år

Lineär

FASTA KONSTRUKTIONER OCH ANORDNINGAR

Gator, vägar, parker, parkeringsplatser

20 år

Restvärde 15 %

Broar, kajer, badinrättningar

30 år

Restvärde 10 %

Vattendistributionsnät

30 år

Restvärde 10 %

Avloppsnät

30 år

Restvärde 10 %

Elledningar, utomhusbelysning

20 år

Restvärde 15 %

Övriga rör- och kabelnät

20 år

Restvärde 15 %

Maskiner vid vattenverk

20 år

Restvärde 15 %

MASKINER OCH INVENTARIER

Alla transportmedel

5 år

Lineär

Lätta maskiner

5 år

Lineär

Tunga maskiner

10 år

Lineär

Datorer

3 år

Lineär

Övriga inventarier

5 år

Lineär

ÖVRIGA MATERIELLA NYTTIGHETER

Naturresurser

Avskr. enl. användning

Konst- och värdeföremål

Ingen avskrivning

BEGAGNADE ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Avskrivning enl. resterande avskr.tid

PÅGÅENDE ANSKAFFNINGAR

Ingen avskrivning

VÄRDEPAPPER I ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR**OCH ÖVRIGA LÅNGFRISTIGA PLACERINGAR**

Ingen avskr. / nedskrivning vid behov

SMÅANSKAFFNINGARGränsen för småanskaffningar är **10.000 euro.**