



365 ÖAR
LIVSKRAFT

365 SAARTA ELINVOIMAA



LARSMO KOMMUN BUDGET 2026 OCH EKONOMIPLAN 2026-2028

GODKÄND AV KOMMUNFULLMÄKTIGE 10.11.2025 § 70

LARSMO KOMMUN

BUDGET 2026 OCH EKONOMIPLAN 2026 - 2028

	Sid.
Inledning	1
Driftshushållning	15
Centralvalnämnden	16
Revisionsnämnden	16
Kommunstyrelsen	17
Nämnden för fostran och utbildning	46
Nämnden för tekniska tjänster	57
Investeringar	68
Resultaträkning	71
Finansieringsanalys	72
Balansbudget	73
Personalresurser	74
Terminologin i budgeten	78

LARSMO KOMMUNS BUDGET 2026 OCH EKONOMIPLAN 2026–2028

Kommunens utvecklingsstrategi uppdaterades år 2023. Planen består av kommunens vision och strategiska tyngdpunktsområden. De strategiska målsättningarna omfattas av konkreta verksamhetsmål på enhetsnivå som årligen godkänns.

Larsmo – 365 öar livskraft

Vision 2035

Larsmo är en framgångsrik och trivsamt boendekommun i en välmående region.

Strategiska tyngdpunktsområden

Välmående genom livet

I Larsmo är invånaren i fokus. Engagemang och ansvar är kärnan i vår verksamhet. För oss betyder engagemang att vi skapar möjligheter för kommuninvånarna att leva ett gott liv under alla livsskeden.

Småbarnspedagogiken och den grundläggande utbildningen skall fortsättningsvis finnas i alla kommundelar. Verksamheten skapas av en kunnig och motiverad personal, som tillägnar sig de nya pedagogiska rönen och omsätter dem i praktiken. Att sporra till höjd utbildningsnivå är viktigt för oss. Vi skapar ett mångsidigt utbud av boende för alla åldrar.

Sammanhållningen stärks via ett ökat samarbete mellan kommunen och föreningslivet. Gemensamma mötesplatser för våra kommuninvånare stärker identiteten och samhörigheten.

Natur- och kulturupplevelser bidrar till en ökad livskvalitet och främjar välmåendet. Kulturverksamheten stärker känslan för den egna identiteten.

GOTT LIV FÖR ALLA

- Engagemang med invånaren i fokus
- Fysiskt och psykiskt välmående
- Främja barns och ungdomars fysiska aktivitet
- Verksamhet och social samvaro för äldre vuxna och seniorer
- Beaktande av risker för utanförskap och missbruk
- Hållbar utveckling (ekonomisk hållbarhet, social hållbarhet och hållbar miljö)

UTBILDNING

- En likvärdig, kvalitativ grundläggande utbildning
- Sporra till utbildning och allmän medvetenhet om utbildningens betydelse
- Kunnig, engagerad personal
- Implementering av nya pedagogiska metoder
- Utveckling av ledarstrukturen

SMÅBARNSPEDAGOGIK

- En likvärdig, kvalitativ småbarnspedagogik för alla
- Engagerat ledarskap och utveckling av ledarstrukturen
- Kunnig, engagerad personal
- Systematisk fortbildning och rekrytering
- Vikariepool

BRA BOENDE FÖR ALLA ÅLDRAR

- Olika åldersgruppers behov och möjligheter beaktas
- Mångsidigt, ändamålsenligt och tillräckligt utbud av bostäder och tomter
- Uppmuntra till grundande av gemenskapsboenden
- Gröna områden

IDENTITET OCH SAMHÖRIGHET

- Trivsamma mötes- och samlingsplatser i alla kommundelar
- Natur- och kulturupplevelser för alla
- Flerspråkighet och specialbehov beaktas

FUNGERANDE SAMARBETE MED FÖRENINGSLIVET, TREDJE SEKTORN

- Systematisk kontakt och äkta kompanjonskap med föreningarna
- Avtalsbaserade understöd tillämpas
- Frivilliga insatser i kommunen uppmärksammas genom att utse "Årets Larsmokraft"

Rustade för framtiden

Vi förbereder oss väl inför de förändringar som är förestående. Kommunens kontinuerligt växande befolkning kräver ansvarstagande ledarskap och väl genomtänkta beslut. Vi ska bli ännu bättre på att förutse framtiden, beakta risker och utnyttja möjligheter. Innovativa lösningar förutsätter ett kreativt tänkande inom hela kommunen.

Kommunens ekonomi måste alltid vara i balans. De nationella politiska besluten är svåra att förutse. Via positiva årsresultat bygger vi en buffert för framtida investeringsbehov. Serviceproduktionens ekonomiska effektivitet ska alltid vara bättre än det nationella medelvärdet.

Samhällsplaneringen ska bygga på en helhetssyn. En ökad efterfrågan på småbarnspedagogik kräver nyinvesteringar i byggnader och rekrytering av personal. Befolkningstillväxten kräver en aktiv planläggning, bostadsproduktion och utbyggnad av infrastruktur.

I framtidens Larsmo ställer invånarna allt högre krav på livskvalitet, en stimulerande vardag och en hållbar och smidig livsstil. Larsmo har alla förutsättningar att leva upp till denna trend. Ett helhetsmässigt välmående bygger på en fortsatt utveckling av rekreativsmöjligheter och kulturutbud. Hållbarheten synliggörs socialt, miljömässigt och ekonomiskt. Digitaliseringen utvecklar den kommunala serviceproduktionen.

FÖRÄNDRINGAR FÖRUTSES

- Inkluderande politiskt ledarskap
- Ansvarstagande och förutseende ledarskap
- Medarbetarengagemang på alla nivåer
- Regionalt samarbete

EKONOMI I BALANS

- Kriterier för kriskommun uppfylls inte
- Verksamhetsbidraget per invånare, dvs. nettokostnaden per invånare, vilken ska täckas med skatteinkomster och statsandelar, är bättre än landets medeltal
- Investeringarna finansieras med intern finansiering
- Relativa skuldsättningsgraden ska vara bättre än 0,8

BEFOLKNINGSTILLVÄXT

- Kommunens befolkning växer med 1,2 procent per år
- Aktiv planläggning och utbyggnad av infrastruktur som tryggar tillgången på tomter i alla kommundelar

LIVSKVALITET OCH VÄLBEFINNANDE

- Uppmuntra till en hållbar och hälsosam livsstil
- Synliggöra rekreationsmöjligheterna i Larsmo idrottspark och i kommundelarna
- Utveckla utbudet av kulturverksamhet
- Eget utrymme och verksamhet för ungdomar
- Ett välfungerande sektoröverskridande samarbete med Österbottens välfärdsområde inom elevhälsa och förebyggande arbete för alla åldersgrupper

NÄRINGSLIV OCH SYSSELSÄTTNING

- Sysselsättningsgraden är bland de 10 bästa kommunerna i landet
- Tillgång på industritomter tryggas och marknadsförs
- Flexibla utrymmeslösningar erbjuds, som gynnar etablering av företag och möjlighet till distansarbete
- Aktivt deltagande i regionalt samarbete för nyetableringar och rekrytering av arbetskraft

EFFEKTIV SERVICEPRODUKTION

- Fortsatt utveckling av digitala servicelösningar
- Optimal, välfungerande och effektiv servicestruktur
- Innovativa, kreativa lösningar inom alla sektorer

HÅLLBAR SAMHÄLLSPANERING SOM BYGGER PÅ EN HELHETSSYN

- Kommunen medverkar till förverkligandet av en hållbar energiförsörjning
- Kommunen har ambitiösa, mätbara miljö- och klimatmål för den egna verksamheten
- Regionala klimatstrategin beaktas i verksamheterna
- Klimatförändringar beaktas vid underhåll och byggande av fastigheter och infrastruktur
- Planläggningen styr till utnyttjande av förnybara energikällor
- Alla fastigheter utnyttjas och underhålls effektivt
- Hållbart resursutnyttjande (enligt indikatorer)
- Befästa befintliga byastrukturer

HÅLLBARA ENERGI-, AVFALLS- OCH TRAFIKLÖSNINGAR

- Alla kommunägda fastigheter uppvärms med förnybar energi
- Energioptimering tillämpas i hela verksamheten
- Minskning av den diffusa belastningen på vattendrag, anslutningsgrad till avloppsverk 85 % av bostäderna
- Främja gång- och cykeltrafik genom satsningar på lätta trafikleder och underfarter. Larsmo vägnätsplan är grund för planeringen.
- Merparten av kommunägda bilar klimatsmarta 2030
- Laddningsstationer och bioenergi källor tillgängliga i kommunen

STRATEGISKA INVESTERINGAR

- Nya enheter för småbarnspedagogik
- Rondell vid Furuholmskorsningen
- Byggande av allaktivitetshall vid Idrottsparken
- Utbyggnad av avloppsnätet till fastigheterna för att nå klimatmålen

Välkommen till Larsmo

Larsmo ska ännu bättre ta vara på de attraktionsfaktorer som väcker positiva associationer hos våra invånare och i omvärlden. Vi fortsätter satsa på en aktiv marknadsföring och kommunikation.

Inflyttningen möter det ökade behovet av arbetskraft, vilket möjliggör en fortsatt ekonomisk tillväxt och stabilitet.

Då vi satsar på ökad inflyttning, ska vi samtidigt stärka vårt integrationskunnande. Serviceproduktionen skall möta behoven.

Besöksnäringen marknadsförs i samarbete med regionens övriga aktörer.

ATTRAKTIONSFAKTORER

- Natur och skärgårdsmiljö
- Strandnära boende
- Trivsamma boendemiljöer skapar gemenskap
- Bra serviceutbud inom korta avstånd
- Goda aktivitetsmöjligheter i alla kommunelar

MARKNADSFÖRING, KOMMUNIKATION

- Bibehållen god image och positiva associationer
- Positiva berättelser som inspirerar
- Lättillgänglig information för alla

INFLYTTNING

- Utbudet av bostäder, tomter och service i balans
- Ökad arbetskraftsinvandring
- God integration

DEN ALLMÄNNA EKONOMISKA UTVECKLINGEN

Tvärtemot förväntningarna och förhandsuppgifterna krympte Finlands ekonomi inte 2024, utan växte med 0,4 %. Faktum är dock att Finland under de senaste 18 åren inte har haft någon nämnvärd ekonomisk tillväxt. Utvecklingen har varit betydligt svagare än i jämförbara länder.

Enligt finansministeriets ekonomiska översikt hösten 2025 förväntas en moderat tillväxt i den finländska ekonomin på medellång sikt. Bruttonationalprodukten förväntas öka med 1,0 % 2025, 1,4 % 2026 och 1,7 % 2027. Ett problem i den finländska ekonomin är dock att de offentliga utgifternas andel av bruttonationalprodukten är mycket hög (ca 56 %).

Under 2024 ökade underskottet i den offentliga ekonomin till 4,5 % och den offentliga skuldsättningsgraden till 82 %. Även om den offentliga ekonomin börjar stärkas under 2025, är skatteintäkternas utveckling på nationell nivå svag. Under 2026 och 2027 förväntas den offentliga ekonomin stärkas ytterligare, och fram till 2028 förväntas underskottet i den offentliga ekonomin minska till 3,1 %. Den höjning av försvarsutgifterna till 3 % av BNP fram till 2029 som regeringen fattade beslut om våren 2025 innebär en kraftig ökning av de offentliga utgifterna under 2028 och 2029, vilket leder till att underskottet och skuldsättningen i den offentliga ekonomin ökar.

Tabell 1 Finansministeriets prognos för det allmänna ekonomiska läget

År	2024	2025	2026	2027	2028
BNP volymförändring, %	0,4	0,3	1,3	1,7	1,6
Lönesumma	1,9	2,8	4,6	4,4	4,5
Förtjänstnivåindex	3,1	3,0	3,6	3,0	3,2
Inflation	1,6	0,4	1,4	1,9	2,0
Sysselsättningsgrad	72,1	71,5	71,8	72,6	73,3
Arbetslöshetsgrad	8,4	9,4	9,0	8,4	7,9
10 års ränta, %	3,0	3,0	2,9	2,9	2,8

KOMMUNERNAS EKONOMI

Kommunernas ekonomiska läge försvagas under 2025. Verksamhetskostnaderna ökar bland annat till följd av kollektivavtalsenliga löneförhöjningar, som innebär en ökning av kommunernas personalkostnader med 2,8 % under 2025, och till följd av reformen av arbets- och näringsstjänsterna som trädde i kraft den 1 januari 2025. Reformen innebär också att den kommunala ekonomin är mer konjunkturkänslig än tidigare, eftersom både inkomster och utgifter är konjunkturberoende.

Under 2026 beräknas verksamhetens och investeringarnas kassaflöde i den kommunala ekonomin försvagas till -1,4 miljarder euro. Kommunernas sammanlagda verksamhetsbidrag beräknas försvagas med 4,7 %. Försvagningarna av den kommunala ekonomin beror framför allt på personalkostnaderna, som beräknas öka med 3,2 % 2026 och 3,9 % 2027. Prisindexet för kommunernas basservice, som beskriver kommunernas kostnadsutveckling, förutspås öka med 3,5 % 2026 och i genomsnitt med 3,3 % per år under perioden 2027–2029.

Kommunalskatten

Intäkterna från kommunalskatten beräknas öka med 6,0 % 2026. Löneinkomsternas andel av kommunalskattens skattegrund är i medeltal 68 %, pensionerna 24 % och övriga inkomster 8 %. Det är dock stora skillnader i inkomststrukturen mellan kommunerna. Befolkningsstrukturen och sysselsättningsläget påverkar den enskilda kommunens skattegrund och inkomstbildning.

Samfundsskatten

Kommunernas andel av samfundsskatten beräknas till 1,74 miljarder euro 2026. Samfundsskatteintäkterna beräknas öka med i genomsnitt 1,5 % per år under perioden 2026–2029, även om samfundsskatteprocenten sänks från 20 till 18 från och med den 1 januari 2027.

Fastighetsskatten

Kommunernas intäkter av fastighetsskatt beräknas till 2,38 miljarder euro 2026, vilket är en ökning med 27 miljoner euro från 2025. Därefter beräknas intäkterna öka med i genomsnitt 2,3 % per år.

Reformen av fastighetsbeskattningen fortsätter under 2026, med målet att fastigheternas beskattningsvärde bättre ska motsvara deras gängse värde. Avsikten är inte att påverka fastighetsbeskattningens nivå, utan att kommunerna utifrån de nya beskattningsvärdena ska kunna fastställa sina fastighetsskatteprocenter så att skatteintäkterna hålls på tidigare nivå.

Tabell 2, Kommunernas redovisning av skatteintäkter, mrd euro

Skatteintäkter	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunalskatt	9,992	10,050	10,660	11,070	11,570
Samfundsskatt	1,768	1,620	1,710	1,810	1,900
Fastighetsskatt	2,334	2,360	2,390	2,410	2,450
Sammanlagt	14,094	14,030	14,760	15,290	15,920
Förändring i %	5,3	-0,5	5,2	3,6	4,1
Inkomstskattesats i Finland utom Åland	7,43	7,52	7,59	7,59	7,59
Kommunernas andel av samfundsskatten	23,91	23,69	23,65	22,84	25,49

Statsandelarna

De kalkylerade statsandelarna till kommunerna för 2026 är ca 4,86 miljarder euro, vilket innebär en ökning på 4,2 % från 2025. Kompensationen för förlorade skatteintäkter beräknas till 534 miljoner euro för 2026, vilket är en minskning på 1,3 % från 2025.

Statsandelen för kommunal basservice baserar sig på de kalkylerade kostnaderna för förskoleundervisning och grundläggande utbildning samt allmänna bibliotek och på de kalkylerade grunderna per invånare för grundläggande kostundervisning och kommunernas allmänna kulturverksamhet.

De kalkylerade kostnaderna för kommunal basservice beräknas enligt åldersgruppering. Därtill tillämpas kriterierna arbetslöshetsgrad, tvåspråkighet, främmande språk, befolkningstäthet, skärgårdsförhållanden och utbildningsbakgrund. Den kalkylerade statsandelen får man genom att dra av självfinansieringsandelen per invånare, som är lika stor för alla kommuner.

Därutöver beviljas tilläggsdelar. Tilläggsdelarna betalas för befrämjande av välbefinnande och hälsa avsidet läge, självförsörjningsgrad i fråga om arbetsplatser samt för status som kommun inom samernas hembygdsområde. I tilläggsdelarna ingår inte någon självfinansieringsandel. Därtill sker en utjämning på grund av minskningar och höjningar av social- och hälsovårdsreformen. Som en del av statsandelen beaktas också utjämningen av statsandelen på basis av skatteinkomsterna.

Källa: Kommunekonometriprogrammet 2026, finansministeriet september 2025

UTVECKLINGSPERSPEKTIV I LARSMO 2026–2028

Sysselsättningsläget i Larsmo är bland de bästa i landet. I augusti 2025 var arbetslöshetsgraden 2,7 %, vilket är 0,4 procentenheter högre än i augusti 2024. Arbetslöshetsgraden antas i medeltal uppgå till ca 2,2 % under planperioden 2026–2028. Invånarantalet ökade 2024 med 41 personer till 5 884. År 2025 antas ökningen bli ca 80 personer till ca 5 964. Under planperioden 2026–2028 beräknas befolkningen öka med i genomsnitt 80 personer per år.

Under hösten 2025 gör kommunen upp en utrymmesstrategi för fostran och utbildning, med ett perspektiv på ca 10 år. Under 2026 görs helhetsplaneringar för skolområdena i Risö och Näs. Inga större byggnadsprojekt planeras för 2026, men utrymmesstrategin och helhetsplaneringarna kommer att utmytna i renoverings-, utbyggnads- och nybyggnadsprojekt under kommande år.

Under hösten 2025 kommer kommunen att ansöka om statsbidrag för byggandet av en allaktivitetshall i Larsmo Idrottspark. Om tillräckligt statsbidrag beviljas, kan hallen eventuellt byggas under planeåren 2027–2028.

Planeringen av Furuholmskorsningens rondell samt trafikregleringar vid Risöhallvägens och Havtornsvägens anslutningar till LV 749 färdigställs i december 2025. Anslag för byggande finns i statsbudgeten för 2026. Projektet torde kunna byggas under 2026 och 2027. Kommunens kostnadsandel torde uppgå till ca 50 %, eftersom projektet omfattar underfarter för gång- och cykelvägar samt anslutningar för kommunens gator.

Byggandet av den lätta trafikleden längs Fagernäsvägen inleds 2025 och färdigställs 2026.

Verksamhetens kostnader ökar 2026 med 4,2 % jämfört med budget 2025.

Skatteintäkterna beräknas öka med 4,9 % jämfört med budget 2025 och uppgå till 12,53 miljoner euro. Statsandelarna beräknas öka med 6,7 % och uppgå till 11,79 miljoner euro.

Resultaträkning, 2023–2028, 1 000 euro

	BS 2023	BS 2024	BU 2025 (ändr)	BU 2026	EP 2027	EP 2028	25=>26 %
Verksamhetens intäkter	3 020	4 146	1 986	2 183	2 068	2 068	9,9
Verksamhetens kostnader	-21 249	-21 934	-23 503	-24 493	-25 235	-25 871	4,2
Verksamhetsbidrag	-18 229	-17 788	-21 517	-22 310	-23 167	-23 803	3,7
Skatteinkomster	10 294	11 468	11 948	12 529	12 958	13 392	4,9
Statsandelar	9 919	10 272	11 052	11 790	12 100	12 410	6,7
Finansiella intäkter och kostnader	-539	-949	-85	-135	-135	-135	58,8
Årsbidrag	1 445	3 003	1 398	1 874	1 756	1 864	34,0
Avskrivningar	-1 432	-2 527	-1 702	-1 903	-1 960	-1 998	11,8
Räkenskapsperiodens resultat	13	476	-304	-29	-204	-134	
Förändringar i reserveringar	-2	-4					
Räkenskapsperiodens över-/underskott	11	472	-304	-29	-204	-134	

Verksamhetens intäkter

Försäljningsintäkter

De största inkomstposterna inom försäljningsintäkter är försäljning inom koncernen (497 000 euro), hemkommunersättning (100 000 euro) och inkomster från försäljning av skog (165 000 euro).

Avgiftsintäkter

De största inkomstposterna inom avgiftsintäkter är avgifter för småbarnspedagogik (186 000 euro), avgifter för morgon- och eftermiddagsverksamhet (110 000 euro) samt avgifter för byggnadsinspektion (50 000 euro).

Understöd och bidrag

De största inkomstposterna inom understöd och bidrag är understöd och bidrag av staten (127 500 euro) och understöd och bidrag av övriga (121 700 euro).

Övriga verksamhetsintäkter

De största inkomstposterna inom övriga verksamhetsintäkter är hyror för markområden (230 000 euro) och överlåtelsevinst för bestående aktiva (150 000 euro).

Verksamhetens kostnader

Personalkostnader

I personalkostnader ingår anslag för löner samt pensionsavgifter, socialskyddsavgifter och övriga försäkringspremier.

Löneanslagen för tjänster och befattningar beräknas öka med ca 500 000 euro (+ 4,1 %). De totala personalkostnaderna, inklusive sociala kostnader ökar med 0,7 milj. euro (4,5 %). För lönejusteringar 2026 har reserverats 1,5 procent jämfört med lönenivån i oktober 2025.

I budgeten 2026 har beaktats utökade resurser motsvarande 2,68 årsverken.

De största löneutgifterna 2026 består av löner för tjänster och befattningar (12 780 000 euro), anslag för vikarier (136 000 euro) samt förtroendevaldas arvoden (101 000 euro). Lönebikostnaderna är beräknade till euro (22,78% av de totala lönerna). Pensionsutjämningsavgiften på 358 000 euro ingår.

Sjukvikarier kan i regel anställas fr.o.m. andra sjukdagen.

Tjänster

Kundtjänster av kommuner och samkommuner är budgeterat till 402 000 euro, varav 170 000 euro är hemkommunersättning.

Den tekniska förvaltningens köp av tjänster är främst byggande och underhåll av byggnader och områden (371 400 euro), underhåll av enskilda vägar (125 000 euro), underhåll av vägbelysning (25 000 euro), underhåll av gator (125 000 euro) samt byggande och underhåll av maskiner och inventarier (127 000 euro).

Övriga tjänster är bl.a. rese- och transporttjänster (715 000 euro), experttjänster (247 000 euro), köp av ICT-och telefontjänster (543 000 euro), social- och hälsovårdstjänster (220 000 euro), näringslivstjänster (110 000 euro) och andel av beskattningskostnader (60 000 euro).

Under tjänster budgeteras även för samarbetsandelar (467 000 euro), vilka består av bl.a. följande poster: Jakobstadsregionens sysselsättningsområde 220 000, Österbottens förbund 86 000, hälsoövervakning och veterinärvård 124 500 euro samt avbytarverksamhet 12 000 euro.

Material, förnödenheter och varor

De största kostnadsposterna inom material, förnödenheter och varor är livsmedel (491 000 euro), elektricitet (375 000 euro), inventarier (205 000 euro), IT-inventarier (129 000), uppvärmning (140 000 euro), kontors- och skolmaterial (125 000 euro), läroböcker (147 000 euro), bygg- samt övrigt material (181 000 euro), litteratur och tidningar (61 000 euro), rengöringsmedel o förnödenheter (46 000) samt vatten (26 000 euro).

Understöd

De största kostnadsposterna inom understöd är understöd till hushåll (1 105 000 euro), understöd till sammanslutningar (198 000 euro), kommunens andel av arbetsmarknadsstöd (170 000 euro) och motions-, kultur- och välmåendeförmåner (68 000 euro)

Övriga verksamhetskostnader

Inom övriga verksamhetskostnader är hyror för byggnader och lokaler (141 000 euro) och hyror för maskiner och inventarier (108 000 euro) de största kostnadsposterna.

Skatteinkomster

Kommunalskatt

De beskattningsbara förvärvsinkomsterna som utgör grund för debitering av kommunalskatt ökade år 2025 med 9,5 procent jämfört med år 2024. En viktig orsak till den stora ökningen var sloandet av förvärvsinkomstavdraget i kommunalbeskattningen. År 2026 beräknas de beskattningsbara inkomsterna öka med 4,8 procent jämfört med år 2025.

Inkomstskatteprocenten på 8,30 procent hålls oförändrad jämfört med 2026. På basen av detta uppskattas det belopp som inflyter i form av kommunalskatt år 2026 öka med 5,6 procent jämfört med 2025 och uppgå till 10,1 miljoner euro. Åren 2027 - 2028 beräknas kommunalskatten inbringa 10,5 resp. 10,9 miljoner euro.

Tabell 3 Skattegrunden för kommunalskatten, 2023–2028, 1000 euro

År	+/- %	Förvärvsink. - avdrag	Inkomst- skatt - %	Kalkylerad skatt	Debiterad skatt
2023	5,90	103 405	7,36	7 611	7 402
2024	6,00	109 630	8,30	9 099	8 902
2025	9,50	120 036	8,30	9 963	9 586
2026	4,80	125 777	8,30	10 439	10 039
2027	3,80	130 578	8,30	10 838	10 433
2028	5,00	137 160	8,30	11 384	10 975

Samfundsskatt

Larsmo kommuns andel av samfundsskatten beräknas 2026 uppgå till 0,48 miljoner euro. Åren 2027 – 2028 beräknas den uppgå till 0,5 respektive 0,53 miljoner euro.

Fastighetsskatt

Fastighetsskatten för markgrunden har beräknats enligt 1,30 procent och skatten för allmänna byggnader enligt 1,50 procent, skatten för stadigvarande bostad 0,50 procent, skatten på övriga bostadsbyggnader 1,60 procent, skatten på allmännyttiga samfund 1,30 procent samt fastighetsskatten för obebyggda bostadstomter på detaljplanerade områden 4,00 procent.

Fastighetsskattebeloppet kalkyleras 2025 till 1,89 miljoner euro. År 2026 beräknas inkomsten från fastighetsskatt uppgå till 1,92 milj. euro. Därefter beräknas inkomsten från fastighetsskatten öka med 1,8% per år.

Tabell 4 Beräkning av fastighetsskatt 2026, euro

Fastighetsskatt	Besk.värde 2025	Skatte-% 2025	Besk.värde 2026	Skatte-% 2026	Debiterad skatt 2026
Allmän fastighetsskatt					
Markområden	23 135 000	1,30	23 366 350	1,30	303 763
Byggnader	24 937 000	1,50	25 435 740	1,50	381 536
Stadigvarande boende	133 755 000	0,50	136 430 100	0,50	682 151
Fritidsbostäder	32 163 000	1,60	32 806 260	1,60	524 900
Allmännyttiga samfund	1 765 000	1,30	1 765 000	1,30	22 945
Obebyggd byggnadsplats	228 000	4,00	228 000	4,00	9 120
Sammanlagt	215 983 000		220 031 450		1 924 414

Tabell 5 Skatteinkomster, 1000 euro

Skatteinkomster	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunalskatt	8 251	9 214	9 294	10 130	10 517	10 890
Samfundsskatt	483	430	443	479	507	533
Fastighetsskatt	1 559	1 823	1 867	1 920	1 934	1 969
Sammanlagt	10 293	11 467	11 604	12 529	12 958	13 392
Ändring %	-47,7	11,4	1,2	8,0	3,4	3,3

Tabell 6 Skattefinansieringen, euro

Skattefinansieringen består av skatteintäkternas och statsandelarnas sammanlagda belopp.

Skattefinansiering	2024	2025	2026	2027	2028
Skatteinkomster	11 467 487	11 604 000	12 529 000	12 958 000	13 392 000
Statsandelar	10 272 327	10 945 000	11 790 050	12 100 000	12 410 000
Sammanlagt	21 739 814	22 549 000	24 319 050	25 058 000	25 802 000
Ändring i procent	-44,12	3,7	7,8	3,0	3,0

Statsandelar

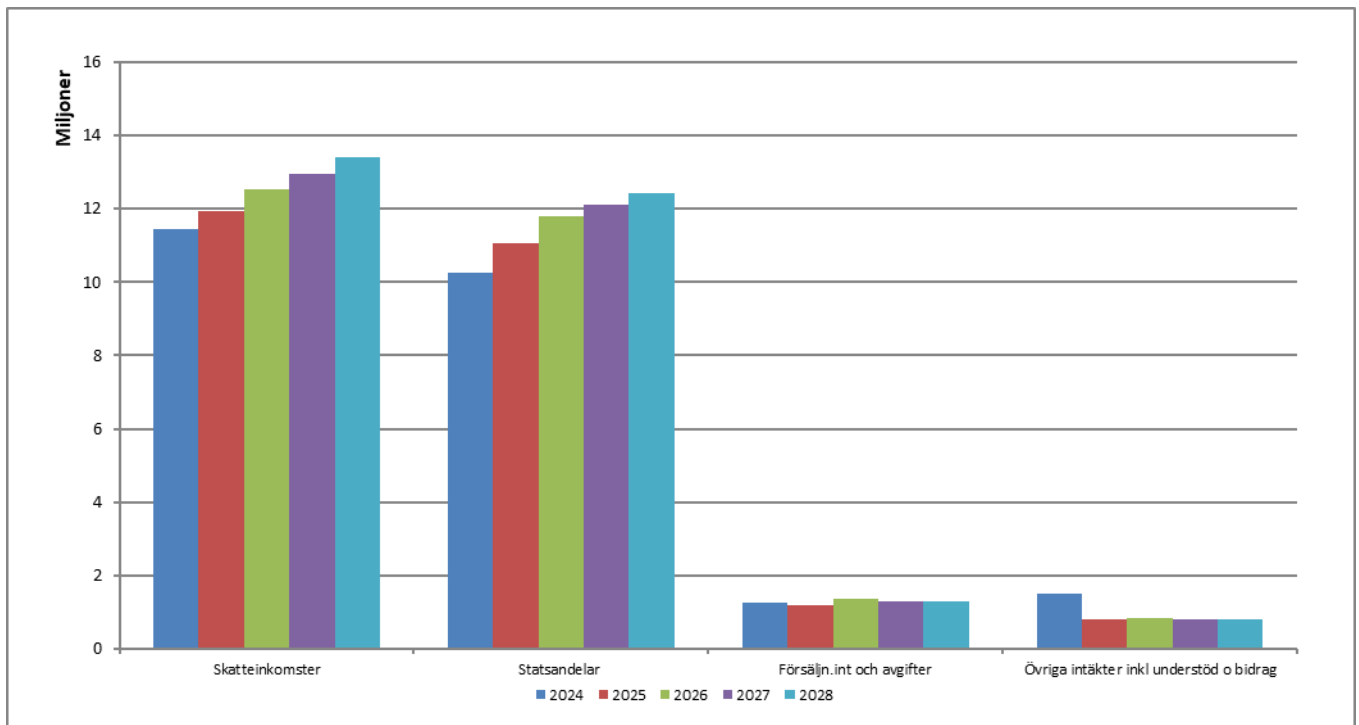
Statsandelarna för 2026 beräknas öka med 845 000 euro jämfört med 2025.

Tabell 7 Beräkning av statsandelar för Larsmo kommun 2026

Statsandelskalkyl 2026				
Kalkylerade kostnader	Antal	Kalk kostn per inv.		Kalk kostn sammanlagt
Enligt åldersstruktur				
0-5 åringar	737	8 970,59		6 611 325
6 åringar	118	9 538,73		1 125 570
7-12 åringar	659	8 172,09		5 385 407
13-15 åringar	324	13 849,14	1 838	4 487 121
16 år -	4 046	70,22		284 110
18-64 åringar	2 991	86,07		257 435
Enligt åldersstruktur, sammanlagt	5 884			18 150 969
Övriga kalkylerade kostnader				
Arbetslösa och personer i åtgärder	98	753,95		73 887
Enligt arbetslöshetsgrad, euro/invånare	5 884	75,93	0,235445	105 190
Inslag av främmande språk	205	2 005,74		411 177
Enligt tvåspråkighet	5 399	324,29		1 750 822
Enligt karaktären av skärgårdsdel	2 177	324,47		706 371
Enligt befolkningsstäthet euro/invånare	5 884	45,52	0,45	120 581
Enligt utbildningsbakgrund euro/invånare	5 884	31,16	0,58	105 580
Andra kalkylerade kostnader, sammanlagt				3 273 608
Kalkylerade kostnader, sammanlagt				21 424 577
Egen finansiering	5 884	-1 548,77		-9 112 963
Statsandelar för kalkylerade kostnader för basservice				12 311 614
Tilläggsdelar				
Främjande av välbefinnande och hälsa	5 884	19,813	1,05	122 409
Befolkningsökning	5 884	10,97	1,53	98 771
Självförsörjningsgrad i fråga om arbetsplatser euro/invånare	5 884	14,02	0,46	37 791
Tilläggsdelar, sammanlagt				258 970
Minskningar och höjningar av statsandelen totalt				-2 778 660
Tillägg				
Kompensation för utökat finansieringsansvar för arbetslöshetsförmåner			83 198	
Avdrag				
Neutralisering av ändr. av utj. av skatteink., behovsprövad statsand. mm			-129 625	
Basutkomststödet			-39 698	
Avdrag, totalt			-169 323	
Utjämnning p.g.a. reformer				
AN-reformen, gradering under övergångstid (2025 och 2026)			-43 043	
Förändringsbegränsning i vårdreformen			-1 088 842	
Övergångsutjämnning (år 2026), vårdreformen			-1 015 989	
Tilläggsöverföring p.g.a. eftergranskning av år 2023			-175 343	
Återbetalning av 2024 års tidsbestämda tillägg			-67 195	
Inbesparingar i statsandelen			-279 234	
Avdrag för minskning av uppgifter			-22 889	
Utjämnningar, totalt			-2 692 535	
Kommunens statsandelar för basservice före utjämn. i ink. skattebasen (FM)				9 791 925
Utjämnning av statsandelar på basis av skatteinkomster	5 843	562,18		3 284 809
Statsandelar för kommunal basservice				13 076 734
Utbildning- och kulturverksamhetens statsandelar				
Finansieringsandel 2026	5 884	-309,13		-1 818 921
Kommunens finansieringsandel för gymnasieutbildning	5 884	-108,33	-637 414	
Kommunens finansieringsandel av yrkesutbildning	5 884	-200,80	-1 181 507	
Elevbaserade tillägg inom förskola och skola				100 000
Övr. Statsandelsfinansiering inom utbildning och kultur				69 000
Statsandelar för undervisning och kultur				-1 649 921
Ers. för förlorade skatteinkomster p.g.a ändr. i skattegrunderna				363 237
Statsandelar, sammanlagt				11 790 050

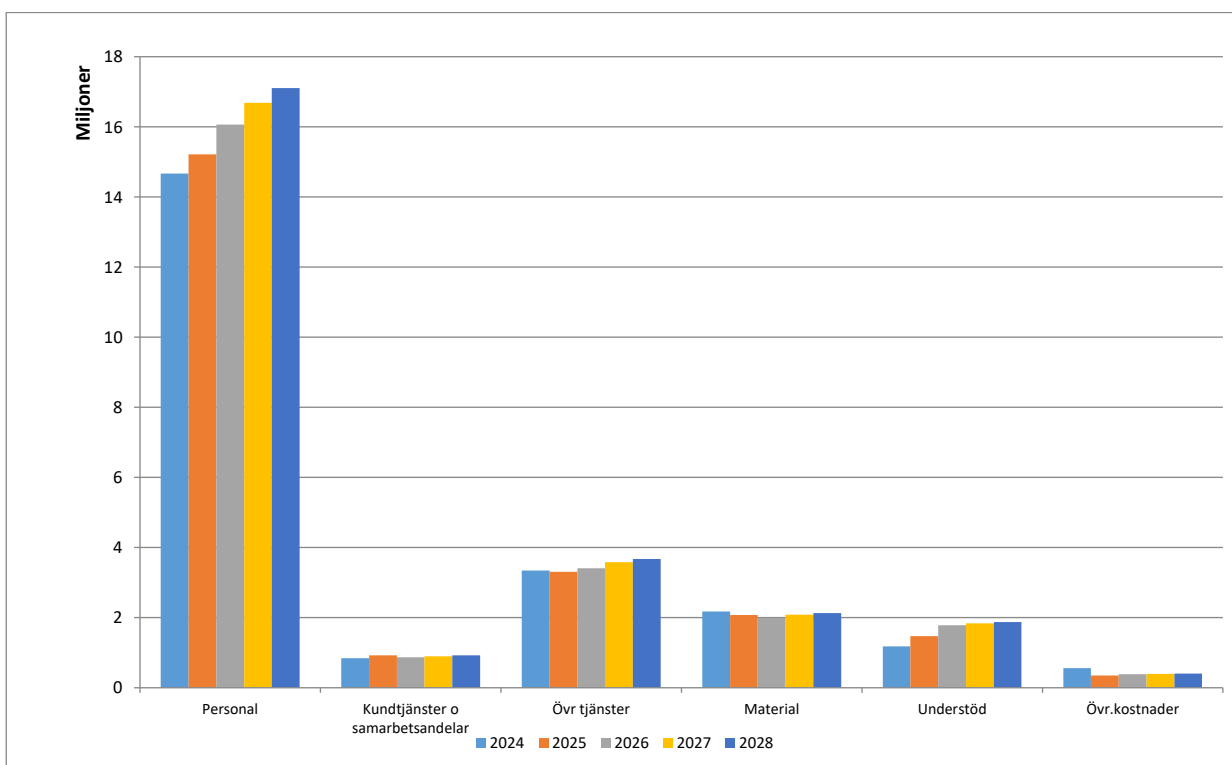
Verksamhetsintäkter, statsandelar och skatter

Skatteinkomsterna beräknas öka med 4,86 procent och statsandelarna med 6,7 procent. Verksamhetsintäkterna beräknas öka med 9,9 procent jämfört med budget 2025.



Verksamhetskostnader

Verksamhetskostnaderna ökar med 4,2 procent jämfört med budget 2025. Personalkostnaderna, som utgör 66 procent av verksamhetskostnaderna, ökar med 4,5 procent.



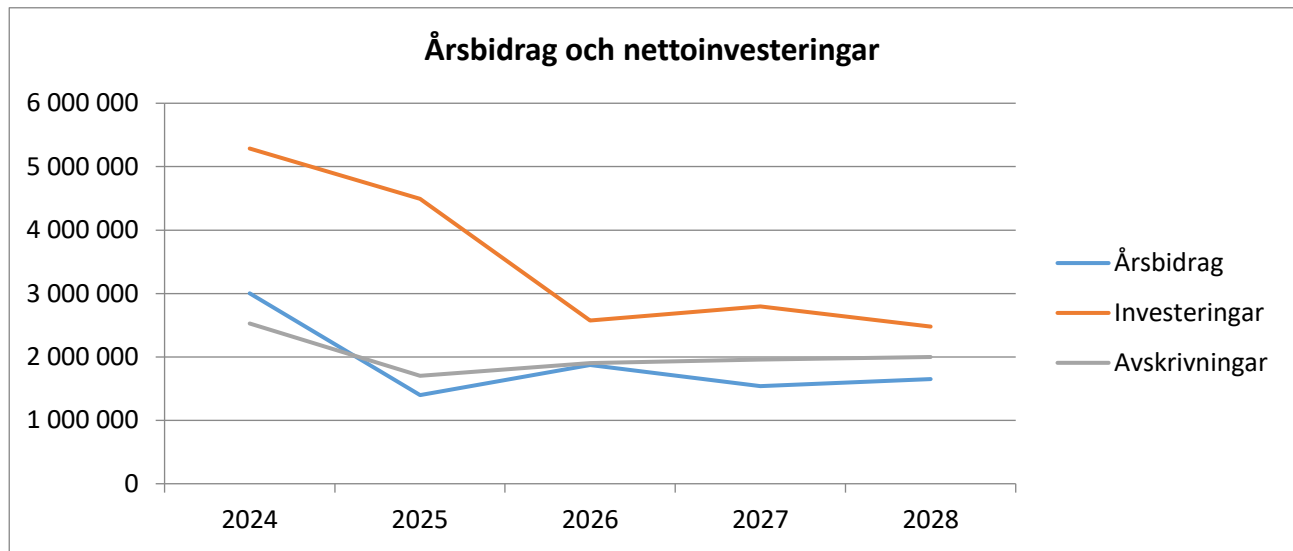
Årsbidrag

Årsbidraget uppgår 2026 till 1,874 milj. euro, varefter årsbidraget beräknas till 1,541 milj. euro för 2027 och 1,649 milj. euro för 2028. Den interna finansieringen av nettoinvesteringarna är 73 procent år 2026, 55 procent år 2027 och 67 procent år 2028.

Avskrivningar

Avskrivningar enligt plan har beräknats enligt den avskrivningsplan som kommunfullmäktige fastställer.

Avskrivningarna 2026 är beräknade till 1,903 milj. euro. Avskrivningarna beräknas öka till 1,960 miljoner på 2027 och till 1,998 miljoner på 2028.



Räkenskapsperiodens resultat

Budgeterat resultat är ett underskott om 28 707 euro.

Kommunens lån

Skuldbördan beräknas uppgå till 38,4 milj. euro år 2026, 39,8 milj. euro år 2027 och 40,8 milj. euro år 2028.

År	Länestock / invånare, euro
2023	5 340
2024	5 829
2025	6 321
2026	6 362
2027	6 507
2028	6 584

Personalresursen omräknat i heltid per 31.12

År	Personalstyrka
2023	279,34
2024	296,85
2025	298,45
2026	301,13
2027	297,16
2028	308,29

BUDGETENS BINDNINGSNIVÅ

Fullmäktige godkänner i budgeten de bindande funktionella och ekonomiska målsättningarna samt verksamhetsbidraget. Inom driftsdelen är verksamhetsbidraget bindande för fullmäktige på resultatområdesnivå. I investeringsdelen är anslagen bindande på projektnivå.

Anskaffningar över 20 000 euro upptas i investeringsbudgeten.

UPPFÖLJNING AV BUDGETEN

Uppföljning av resultatmålen, anslagen och inkomsterna är avsedda att ge beslutsfattarna tillräcklig information om hur målen uppnåtts samt om anslagens tillräcklighet och hur inkomsterna har influtit.

Bestämmelserna i kommunallagen förutsätter att avvikelserna skall framläggas för fullmäktige.

Uppföljningen sker på tjänstemanna-, nämnd-, styrelse- och fullmäktigenivå.

Fullmäktige fastställer bindande resultatmål när budgeten godkänns. Nämnderna ställer i samband med dispositionsplanerna upp mål som binder nämnden och resultatenheterna.

Resultatenheterna rapporterar kvartalsvis om anslagsanvändningen och hur målen uppnåtts till nämnderna och till kommunstyrelsen.

En uppföljningsrapport gällande ekonomin och resultatmålen avges kvartalsvis till kommunstyrelsen.

Prognoser om budgetutfallet ges till fullmäktige per den 31.3, 30.6, 30.9 och 31.12.

Kommunstyrelsen kan ge närmare anvisningar angående budgetens förverkligande till nämnderna och resultatenheterna.

Driftshushållning

Driftshushållning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	7 583 804	9 134 592	8 465 206	8 549 858	8 549 858
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-7 583 804	-9 134 592	-8 465 206	-8 549 858	-8 549 858
INTERN	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 145 464	1 986 006	2 182 943	2 093 422	2 093 422
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-21 933 536	-23 502 660	-24 492 523	-25 475 566	-26 111 434
SKATTEINKOMSTER	11 467 487	11 948 000	12 529 000	12 958 000	13 392 000
STATSANDELAR	10 272 327	11 052 000	11 790 049	12 100 000	12 410 000
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	-949 525	-85 375	-135 000	-135 000	-135 000
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-2 526 863	-1 702 175	-1 903 176	-1 960 271	-1 998 335
EXTERN	475 354	-304 204	-28 707	-419 415	-349 346
	475 354	-304 204	-28 707	-419 415	-349 346

CENTRALVALNÄMNDEN

Inga allmänna val ordnas 2026.

Planerade åtgärder 2027–2028

Riksdagsval ordnas 18.4.2027. Förhandsröstning i Finland 7-13.4.2027.

Inga allmänna val ordnas 2028.

REVISIONSNÄMNDEN

Revisionsnämnden	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-106	-500	0	0	0
INTERN	-106	-500	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-13 126	-14 291	-17 895	-18 526	-18 978
EXTERN	-13 126	-14 291	-17 895	-18 526	-18 978
	-13 232	-14 791	-17 895	-18 526	-18 978

Revisionsnämnden organiserar granskningen av förvaltning och ekonomi under kommunfullmäktiges mandatperiod. Den bereder ärenden till kommunfullmäktige och bedömer om de mål som fullmäktige har satt upp för verksamheten har förverkligats.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Revisionsnämnden	Ändamålsenlig och effektiv organisering av revisionsverksamheten.	Utvärderingsberättelse över bokslutet för år 2025 uppgörs.
		Register över bindningar upprätthålls.
Revisionssamfund	Köp av revisionstjänster från revisionssamfund	Lagstadgad revision enligt avtal med KPMG Ab för perioden 2024–2025. Upphandling av revisionstjänster för räkenskapsperioden 2026-

Planerade åtgärder 2027–2028

Bedömning av om och hur verksamhetsmålen förverkligats.

KOMMUNSTYRELSEN

Kommunstyrelsen	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	2 790 930	3 051 172	3 106 681	3 137 748	3 137 748
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 439 699	-1 616 279	-1 651 252	-1 667 765	-1 667 765
INTERN	1 351 231	1 434 893	1 455 429	1 469 983	1 469 983
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 210 059	1 087 256	1 093 126	1 038 407	1 038 407
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-5 299 775	-6 543 501	-6 704 294	-6 977 002	-7 150 888
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	64 695	150 000	50 000	50 000	50 000
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-866 275	-1 760	0	0	0
EXTERN	-4 891 296	-5 308 005	-5 561 168	-5 888 594	-6 062 481
	-3 540 065	-3 873 112	-4 105 739	-4 418 611	-4 592 497

Kommundirektör Marcus Henricson

- Kommunens ledning
- Planläggning

Förvaltningschef Johanna Holmbäck

- Allmän förvaltning
- Fastighetsförvaltning
- Köpmanholmen
- Intern service
- Hälsoinspektion och veterinärvård

Personalchef Annette Kortell-Svenfors

- Personalförvaltning
- Sysselsättnings- och AN-tjänster
- Kost- och städservice
- Marknadsföring och turism

Ekonomichef Maria Palm

- Ekonomiförvaltning
- Finansstatistik
- Intern kontroll
- Anläggningstillgångar
- Försäkringar

Chef för välfärdstjänster Caroline Smedberg

- Kultur och fritid
- Ungdomsverksamhet
- Projekt och evenemang
- Arbetar- och Wava-institutet
- Valfärdsplan och -berättelse

VD Koncernbolag Kim Thylin

- Fastighets Ab Larsmo bostäder
- Larsmo Vatten och Avlopp Ab
- Fastighets Ab Centrumhuset Kiinteistö Oy
- Fastighets Ab Jakobstads Handelshus Kiinteistö Oy

KOMMUNENS LEDNING OCH ALLMÄN FÖRVALTNING

Kommunens ledning och allmän förvaltning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	367 364	392 087	413 961	418 101	418 101
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-361 913	-466 066	-446 883	-451 352	-451 352
INTERN	5 451	-73 979	-32 922	-33 251	-33 251
VERKSAMHETENS INTÄKTER	287 729	259 973	275 773	278 531	278 531
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 649 019	-1 858 910	-1 955 115	-2 044 885	-2 096 619
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	64 695	150 000	50 000	50 000	50 000
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-864 517	0	0	0	0
EXTERN	-2 161 112	-1 448 937	-1 629 342	-1 716 354	-1 768 089
	-2 155 661	-1 522 916	-1 662 264	-1 749 605	-1 801 340

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Kommunfullmäktige	Ansvarar för kommunens verksamhet och ekonomi och utövar kommunens beslutanderätt gällande kommunstrategin, förvaltningsstadgan, budget och ekonomiplan, ägar- och koncernstyrning, avgifter och arvoden, borgensförbindelser m.m. Antalet ledamöter är 27 Strategisk planering.	Möteskallelser och föredragningslistor publiceras elektroniskt på Tweb-Portalen.
		Förtroendevalda får tillgång till läsplattor samt larsmo.fi e-post.
		Kommunstrategin och övriga styrdokument förankras i kommunfullmäktige genom fortbildning och informationsmöten.
		Aftonskolor ordnas vid behov.
Kommunstyrelsen	Kommunstyrelsen svarar för kommunens förvaltning och ekonomi, beredning och verkställande av fullmäktiges beslut samt tillsyn av beslutens laglighet och den interna kontrollen. Antalet styrelsemedlemmar är nio.	Under styrelsen verkar fyra sektioner och två påverkansorgan.
	Främjar delaktighet.	Kommuninvånarnas delaktighet främjas genom korrekt och aktuell information på kommunens webbplats, i sociala medier och i Larsmo-appen.
		Diskussionsmöten och forum ordnas, utlåtanden inbegärs om aktuella ärenden och sakkunniga anlitas. Kommuninvånarna engageras genom enkäter och initiativ.
		Kungörelser och beslut publiceras på kommunens webbplats.
		Koordinering av medborgarbudget 2026.
	Bevakar kommuninvånarnas intressen i det regionala samarbetet.	Förtroendevalda och tjänstemän deltar i lokala och regionala möten, medverkar i olika arbetsgrupper, ger utlåtanden och bevakar kommunens intressen.
	Effektiv förvaltning av kommunens placeringar och stipendiefonder. Avkastningsmål 4–6 %.	Placeringsportföljen förkovras enligt målsättningen.

	Ökad årlig utdelning från stipendiefonderna och Fonden för de äldre	Årlig utdelning av stipendier för studier på andra stadiet samt för åk 1–9. Medel från fonden för de äldre riktas till trivselskapande åtgärder.
	Kommunens verksamhet bygger på fastställda styrdokument.	Verksamhetens styrdokument granskas årligen och uppdateras vid behov. Kommunstrategin uppdateras våren 2026.
	En god intern kontroll upprätthålls.	Styrdokumentet för intern kontroll och riskbedömning följs. En utvärderingsblankett används årligen för bedömningen av den interna kontrollen. Utvärderingen behandlas av ledningsgruppen under våren, varmed en plan uppgörs över förbättringsförslag/förändringar som krävs för att förbättra den interna kontrollen. En riskanalys uppgörs årligen, där olika slags risker bedöms och osäkerhetsfaktorerna dokumenteras. En plan för hur riskhanteringen ska organiseras uppgörs därefter och besluten inom riskhantering verkställs på basen av denna plan.
Kommundirektören	Bra ledarskap.	Arbetsfördelningen mellan kommundirektören och kommunstyrelsens ordförande avtalas i direktörsavtal. Fokusområde 2026 utarbetas i samband med medarbetarsamtalet i december 2025.
Allmänna sektorn	God förvaltning	Dokument- och avtalshanteringen finns i kommunens digitala ärendehanteringssystem.
		En informationshanteringsplan, med upplysningar om hur kommunens handlingar förvaras, sorteras och gallras, utarbetas i enlighet med gällande lagstiftning.
		Elektronisk arkivering tas i bruk 2026.
	Bra och kundvänlig information och informationssäker behandling där offentlighetsprincipen beaktas.	Kommunens webbplats och sociala medier uppdateras varje vecka.
	Ökat fokus på intern och extern utbildning för både anställda och förtroendevalda för att stärka kommunens förvaltning.	Minst tre interna fortbildningstillfällen. Minst två aftonskolor för förtroendevalda.
Turism och marknadsföring	Snabb och bra information utåt.	Kommunens infotidning utkommer två gånger per år.
		Infopaketer sänds till nyinflyttade två gånger per år.

		Kommunens webbsida, Facebook och Instagram används för att varje vecka informera om aktuella och intressanta ärenden och evenemang.
	Regionalt samarbete kring turism och marknadsföring för att synliggöra Larsmo	Larsmo kommun köper turismtjänster av Visit Jakobstad Ab. Webbplatsen Visit Jakobstad uppdateras regelbundet med material från Larsmo. Larsmo deltar i gemensamma samarbetsprojekt t.ex. tillsammans med grannkommunerna med målsättning att förbättra regionens synlighet.
Rådet för äldre och personer med funktionsnedsättning	Rådet tillvaratar de äldres och de funktionshindrades intressen.	Rådet deltar i lokala och regionala möten, ordnar informationsmöten, ger utlåenden och bevakar frågor som berör de äldre eller personer med funktionsnedsättning. Larsmo står värd för den regionala äldrerådsträffen hösten 2026.
		Rådet stöder förebyggande åtgärder t.ex. fotvård och halkskydd.
		Rådet uppvaktar Larsmobor som fyller 70, 75, 80, 85, 90, 95 år och äldre.
Övrig förvaltning	Bortsprungna husdjur omhändertas enligt lag.	Köp av tjänster av privat företagare genom avtal.
	Högtider uppmärksammas och minnesmärken vårdas.	Underhåll av krigargravarna och minnesstenen vid Holm.
		Uppvaktnig på De stupades dag och Självständighetsdagen i samarbete med Larsmo församling.
Personalförvaltning	Aktiv och välmående personal.	Larsmo kommun har ett handlingsprogram för aktivt stöd samt följer upp sjukfrånvaron.
		Personal som varit anställda minst 4 månader erhåller stöd för motion, kultur och välmåendetjänster.
		Personalrekreation ordnas årligen i mån av möjlighet, t.ex. personaljulfest i någon form.
	Personal som trivs på sin arbetsplats.	Uppföljning av arbetsklimatet, genomförs varje år med Keva:s arbetsklimatenkät. Medarbetarsamtal genomförs årligen och uppföljs genom en förfrågan i samband med uppföljning av arbetsklimatet.

		Minst 2 arbetsplatsmöten per år hålls vid varje enhet. Alla personalgrupper vid enheten deltar.
		Aktuell personalinfo finns på intranätet. Där finns också tillgång till blanketter och förmansmaterial.
	Motiverande lönesättning.	Nivålönen med nivåkriterier, eller uppgiftsrelaterade lön tillämpas inom alla lönesättningsgrupper i enlighet med kollektivavtalet.
		Individuell och motiverande lönesättning med möjlighet till personliga tillägg.
	Personalresurser följs årligen upp.	En personalberättelse för 2025 uppgörs inom mars månad 2026.
Ekonomiförvaltning	Alla inkommande och utgående fakturor hanteras som e-faktura.	Information på webbsidan och i Larsmo kommuns infotidning om e-faktura.
		Andelen Finvoice fakturor i inköps- och försäljningsreskontran ökar.
	Verksamhetsbidraget per invånare är bättre än landets medeltal	Ekonomi i balans uppnås genom olika effektiviseringsåtgärder inom alla sektorer, genom noggrann planering och genomgång av verksamheten.
		Verksamhetsbidraget per invånare är bättre än landets medeltal, dvs. verksamhetens nettokostnad per invånare är lägre än landets medeltal.
	Låneupptagningen minskar och investeringarna finansieras med egna medel	Investeringarna planeras noggrant, fungerande tidtabeller för byggandet fastställs och investeringsbudgeten följs.
		Kommunens och kommunkoncernens lån uppföljs årligen. Lånestocken per invånare hålls på samma nivå eller minskar.
		Årlig uppdatering av kommunens långsiktiga investeringsplan samt årlig uppföljning av kommunens investeringar och interna finansieringen av dessa.
		Årsbidraget per invånare är bättre än landets medeltal.
	Inga kriskommunkriterier uppfylls	Kommunens ekonomi planeras så att kriskommunkriterierna inte uppfylls.
		En utvärdering av kriskommunkriterier och gränsvärden görs i bokslutet.
		Kommunens inkomstskatteprocent är under landets medeltal.

	Skuldbördan per invånare är under landets medeltal.	Koncernbokslutets låneskötselbidrag är bättre än 0,8.
		Lånebeloppet per invånare är lägre än landets medeltal.
	Tydlig och transparent uppföljning av ekonomi och verksamhetsmål.	Uppföljningen och rapportering av det ekonomiska utfallet utvecklas och görs enligt godkända beslut.
		Prognos, ekonomisk rapportering samt uppföljning av uppställda målsättningar uppgörs fyra gånger per år.
		Automatisk, smidig och godkänd ekonomisk rapportering till Statskontoret.

SYSSELSÄTTNING

Sysselsättning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 228	-3 228	-3 414	-3 448	-3 448
INTERN	-3 228	-3 228	-3 414	-3 448	-3 448
VERKSAMHETENS INTÄKTER	12 864	690	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-120 321	-473 627	-514 823	-532 971	-545 970
EXTERN	-107 457	-472 937	-514 823	-532 971	-545 970
	-110 685	-476 165	-518 237	-536 419	-549 418

Larsmo, Kronoby, Pedersöre och Jakobstad utgör tillsammans Jakobstadsregionens sysselsättningsområde, där staden Jakobstad är ansvarig kommun. Genom arbets- och näringslivstjänsterna får både privatpersoner och företagskunder rådgivning och handledning i jobbsökning, rekrytering och kompetensutveckling.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Ungas sysselsättning	Kommunen stöder ungdomars möjlighet att komma in i arbetslivet.	Kommunen stöder arbetsverkstäder vid After Eight. Uppsökande ungdomsarbete ordnas genom regionalt samarbete via After Eight.
		Kommunen deltar i projekt för ungdomars sysselsättning.
	Kommunen anställer ca 40 ungdomar under sommaren. För ungdomar med speciella behov reserveras 3 platser.	Information ges till de valda sommarungdomarna som anställs och handledare utses åt alla.
		Föreningarna har möjlighet att ansöka om att ha en av kommunen anställd sommarjobbare för en månad.
Civiltjänstgöring	Civiltjänstgörare erbjuds en kommunplats.	Under året kan civiltjänstgörare tas emot inom ramen för det anslag som står till förfogande.
Reformen av arbets- och närings tjänster	Servicen inom arbets- och näringslivstjänsterna tryggas.	Arbets- och näringslivstjänsterna upprätthålls Jakobstad som fungerar som ansvarig kommun. Larsmo kommun har representation i direktionen för Jakobstadsregionens sysselsättningsområde.

LANDSBYGDS- OCH NÄRINGSLIVSUTVECKLING

Landsbygds- och näringsutveckling	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-207 867	-240 500	-202 000	-209 121	-214 221
EXTERN	-207 867	-240 500	-202 000	-209 121	-214 221
	-207 867	-240 500	-202 000	-209 121	-214 221

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Servicetrafik	Servicetrafik finns att tillgå.	Gällande avtal för kommunens VIP servicelinje löper ut 15.8.2026. Utvärdering och beslut om ny upphandling under våren 2026. Kostnaderna för kollektivtrafiken delas mellan NTM-centralen och kommunen enligt avtal som ingåtts 2025. NTM-centralernas kollektivtrafikuppgifter överförs till Traficom i början av 2026.
Utvecklande av näringslivet	Concordia fungerar som nyföretagarcentral och är huvudman för utvecklingsprojekt.	Kommunen erbjuder företagsrådgivning och stödtjänster genom Concordia. Målet är ge företagen i Larsmo förutsättningar att växa och utvecklas.
	Kommunen kan erbjuda tomter för företagande	Det finns ett tillräckligt utbud av företagstomter. Gammelhagen och Vidmossen företagsområden utvecklas. Kommunen erbjuder även utrymmeslösningar via Rönnliden Invest Ab.
	God kommunikation med företagarna.	Kommunen ordnar eller deltar i 1–2 företagarräffar. Årets företagare i Larsmo 2026 utses och uppmärksammas i samband med företagarmiddagen.
	Goda kommunikationer till regionen.	Kommunen arbetar aktivt för förbättrade tåg- och flygförbindelser och för att höja vägnätets standard.
	Kommunen befrämjar nyetableringar.	Kommunen är en aktiv part i det regionala samarbetet för att locka nyetableringar.
Avbytar-service och rådgivning åt landsbygdsföretagare	Servicen inom lantbruksnäringen tryggas.	Förmedling samt rådgivning för EU-bidrag och nationella stöd samt avbytar-service sköts genom avtal med Pedersöre kommun.

PROJEKTVERSAMHET

Projektverksamhet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	42 181	90 000	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-62 336	-119 000	-34 500	-35 716	-36 587
EXTERN	-20 154	-29 000	-34 500	-35 716	-36 587
	-20 154	-29 000	-34 500	-35 716	-36 587

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Egna projekt	Extern finansiering för ett projekt erhålls.	Extern finansiering söks för utveckling av kommunala tjänster.
Andel i övriga projekt	Kommunen utvecklar service genom att delta i projekt som gagnar kommunen.	Kommunen deltar i olika gemensamma projekt: För finansieringen av LEADER-programmet för landsbygdsutveckling anslås budgetmedel enligt avtal.

PLANLÄGGNING

Planläggning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-58 979	-68 089	-68 349	-69 032	-69 032
INTERN	-58 979	-68 089	-68 349	-69 032	-69 032
VERKSAMHETENS INTÄKTER	72 936	85 500	69 500	70 195	70 195
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-188 421	-295 215	-261 211	-270 419	-277 014
EXTERN	-115 485	-209 715	-191 711	-200 224	-206 819
	-174 464	-277 804	-260 060	-269 256	-275 852

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Planläggning	Byggandet styrs genom planläggning så att utbudet av tomter motsvarar behovet.	2026 - Arbetet med generalplan över kommunens hela område fortsätter. - Utvidgningen av Holm detaljplan färdigställs. - Revidering och utvidgning av Risöhall delgeneralplan. - Detaljplanen för Lilla Furuholmen industriområde färdigställs. 2027 - Generalplanen över hela kommunen färdigställs. - Bosund detaljplan revideras. Nabbsundet detaljplan påbörjas. 2028 Uppdatering av baskartor: Vikarholmen och Furuholmen
	85 % av detaljplanetomterna som kan ges ut reserveras inom 3 år.	Nya tomter marknadsförs genom annonsering i dagspressen och på webbsidan och kan därefter reserveras löpande under året. Företagstomter marknadsförs även via Concordias portal.
	Skapa trivsamma och trygga boendemiljöer med närhet till service, rekreationsområden, lekparkar och lätta trafikleder.	Planläggningssektionen fastställer målsättningar för i fråga varande plan efter dialog med markägare, invånare och övriga intressenter.
	Differentierad prissättning av tomter på detaljplan.	Tomterna värderas med beaktande av närheten till strand, service, centrum mm.

KOST- OCH STÄDSERVICE

Kost- och städservice	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 938 584	2 035 018	2 169 491	2 191 186	2 191 186
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-270 660	-219 418	-215 367	-217 521	-217 521
INTERN	1 667 924	1 815 600	1 954 124	1 973 665	1 973 665
VERKSAMHETENS INTÄKTER	16 461	16 750	12 810	12 938	12 938
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 712 712	-1 863 548	-1 954 909	-2 023 820	-2 074 847
EXTERN	-1 696 251	-1 846 798	-1 942 099	-2 010 882	-2 061 909
	-28 328	-31 198	12 025	-37 217	-88 244

Kostservicen har hand om måltidsservicen i Larsmo kommun. Kommunens tillredningskök tillreder mat till daghem, förskolor och skolors olika enheter. På de enheter där det inte finns ett tillredningskök finns ett fördelningskök.

Städsvicen producerar all städservice i kommunen kostnadseffektivt och i enlighet med fastställd städdimensionering.

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Användningen av städmedel och material på ett korrekt sätt
- Ergonomi i arbetet
- Engagerad och motiverad personal

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Kostservice förvaltning	Verksamheten är effektiv och fungerande.	Struktureras årligen enligt behoven. Där det är möjligt har personalen kombinerade uppgifter för kostservice/städservice. Arbetsbeskrivningar finns för alla uppgifter.
	Motiverad och kunnig personal som känner sig delaktig.	Personalen erbjuds utbildning inom sitt område åtminstone motsvarande 2 arbetsdagar/person/år.
		Minst två informationsmöte/år hålls där personalen görs delaktig.
Kostservice	Näringsrik och varierande kost av god kvalitet tillreds på ett kostnadseffektivt sätt.	Vi gör både egna upphandlingar och deltar i gemensamma upphandlingar regionalt och via Hansel.
		Mätningar av matsvinnet görs dagligen. Både tallrikssvinn och kökssvinn (serveringssvinn).
		I samband med upphandling ställs kvalitetskriterier på råvarorna.
		Egenkontroll i enlighet med Livsmedelsverkets direktiv. Alla kök ska få resultatet "bra" i sin Oiva-rapport.
		Regelbundna möten inom enheten med ansvariga kockar och kockar minst 4 ggr/läsår.

	Måltiderna som serveras uppskattas av kunderna.	Variation skapas terminsvis genom temadagar eller temavecka.
		Vi uppmärksammar i mån av möjlighet högtider i matsedelsplaneringen och då serveras mat enligt våra traditioner, t.ex. fastlagstisdag och Runebergsdag.
		Matgästernas åsikter utvärderas årligen genom en enkät till utvald grupp. Resultatet beaktas i kommande planering.
	Inhemska och lokalproducerade råvaror används.	Det kött som används i tillredningen är 100 % finländskt. Det bröd som serveras är till 90 % lokalproducerat.
Mattransporter	Kostnadseffektiva transporter.	Offert tas för mattransporter. Miljökrav uppställs i samband med anbudsförfrågan. Läsårsvis koordineras transportrutten för att få effektivast möjliga användning. T.ex. mellanmål skickas med samma transport som övriga måltider.
Städservice förvaltning	Verksamheten är effektiv och fungerande.	Städdimensionering tillämpas i alla våra fastigheter. Behövliga justeringar görs då det sker förändringar i verksamheten samt enligt behov. Nya enheter dimensioneras vid ibruktagnin g enligt gällande standarder.
	Motiverad och kunnig personal som känner sig delaktig.	Personalen erbjuds utbildning inom sitt område åtminstone motsvarande 2 arbetsdagar/person/år.
		Minst två informationsmöte/år hålls där personalen görs delaktig.
Städservice	Våra fastigheter är välstädade med ergonomiska metoder.	Städinstruktioner finns för alla fastigheter. Även instruktioner för hur det skall städas ifall vikarie inte finns att tillgå.
		Städmaskiner används för att effektivisera städningen och för att uppnå ett bättre städresultat. Minst 1 städmaskin/enhet.
		Redskap som används är ändamålsenliga och personalen får fortbildning i hur de ska användas.
	Hållbar utveckling.	Rätt städmedel används för de ytor som skall rengöras. Städmedlens doseringsanvisningar följs.

Antal måltider	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skolköken					
Lunch	285 633	288 293	294 579	296 000	296 500
Morgon- och mellanmål	102 875	101 846	112 126	115 000	116 000

Internt måltidspris	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skolelever 0-9, euro/måltid	3,00	3,30	3,40	3,50	3,60
Daghem lunch, euro/måltid	3,70	4,00	4,10	4,20	4,30
Daghem, euro/morgon-/mellanmål	1,50	1,50	1,60	1,60	1,65

Städservice, städytor, m ² /pers.resurs	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skolor	14 233	14 458/11,22	14 947/11,92	14 947/11,92	14 947/11,92
Daghem	4 291	4 152/3,92	4 497/4,38	4 497/4,38	4 497/4,38
Övriga utrymmen	2 938	3 223/2,0	3 036/1,69	3 036/1,69	3036/1,69

Planerade åtgärder 2027–2028

Verksamheten inom kosthållet och städservice bedrivs på ett effektivt sätt. Den kost som serveras skall vara näringsrik, god och kostnadseffektivt tillredd enligt statens näringsdelegations rekommendationer.

Städdimensioneringen är hela tiden uppdaterad i våra fastigheter enligt våra behov.

Personalen deltar kontinuerligt i fortbildning och är delaktiga i den verksamhet som bedrivs.

INTERN SERVICE, ALLMÄNNA

Intern service, allmänna	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	404 502	534 067	523 229	528 461	528 461
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 822	-2 799	-3 023	-3 053	-3 053
INTERN	401 680	531 268	520 206	525 408	525 408
VERKSAMHETENS INTÄKTER	12 941	17 243	18 493	18 678	18 678
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-433 794	-587 556	-608 548	-645 528	-661 273
EXTERN	-420 853	-570 313	-590 055	-626 850	-642 595
	-19 172	-39 045	-69 849	-101 442	-117 187

Anslaget omfattar kommunens IT- och telefonfunktioner, kopiering och materiallager.

IKT-enheten ansvarar för datastöd, datasäkerhet samt underhåll av nätverk och apparatur.

Kommunens telefonisystem och kopieringstjänst fungerar via köptjänst. Användningen följs upp centralt.

En molnbaserad lösning för informationssäkerhet och regelverksefterlevnad används för att dokumentera IT processer och följa informationshanteringslagen och NIS2 (datasäkerhetslagen)

Ett litet kontorsmaterillager finns i kommungården som betjänar även andra enheter.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Intern service, allmän förvaltning	Digitalisering av verksamheten fortsätter.	E-arkiv anskaffas 2026. Uppgörande av informationshanteringsplan. Ibruktagning av Saas-lösning för kommunens ERP-system. Upphandling av kommunens kopieringstjänster.
	Datasäkerhet på hög nivå	Registerbeskrivningarna hålls uppdaterade. Den tekniska datasäkerheten inventeras årligen. Nätverksutrustning byts successivt ut för att bättre kunna segmentera nätverkstrafiken och därmed höja säkerheten.

FASTIGHETSFÖRVALTNING

Fastighetsförvaltning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	80 480	90 000	0	0	0
INTERN	80 480	90 000	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	571 974	440 000	555 000	494 900	494 900
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-45 853	-16 550	-19 600	-20 291	-20 786
EXTERN	526 121	423 450	535 400	474 609	474 114
	606 601	513 450	535 400	474 609	474 114

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Fastighetsförvaltning	Kommunen utarrenderar tomter för egnahemshus-, par-, och radhus samt industrifastigheter. Tomterna kan inlösas efter att de bebyggts.	Kommunstyrelsen fastställer årligen en förteckning över de tomter som kan utges. Kommunen marknadsför aktivt tomter på detaljplaneområden.
	Kommunens mark- och skogsinnehav sköts och underhålls enligt skogsbruksplanen så att framtida avkastningar tryggas.	Kommunens skogar gallras, avverkas och planteras enligt riktlinjerna i skogsbruksplanen.

INTEGRATION AV INVANDRARE

Integration av invandrare	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	79 454	74 000	54 000	54 540	54 540
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-28 026	-38 200	-35 000	-36 234	-37 181
EXTERN	51 428	35 800	19 000	18 306	17 359
	51 428	35 800	19 000	18 306	17 359

Kommunerna i regionen har genom avtal överenskommit att staden Jakobstad som ansvarig kommun och integrationsenheten samordnar mottagandet och integrationen av kvotflyktingar och asylsökande som har fått kommunplats i regionen. Arbetet sker i nära samverkan med sysselsättningstjänsterna, Österbottens välfärdsområde, utbildningsaktörer och andra lokala och regionala samarbetsaktörer. Integrationsenhetens uppdrag är att främja nyanländas delaktighet i det lokala samhället genom behovsanpassade, samordnade och effektiva insatser.

Integrationsporten är en infopunkt som upprätthålls av integrationsenheten, som erbjuder vägledning och rådgivning till alla invandrare, oavsett invandringsorsak.

Regionen har meddelat beredskap att ta emot 50 kvotflyktingar per år. Även kommunplatser för asylflyktingar som får uppehållstillstånd reserveras.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Integration av invandrare	Mottagning av flyktingar i samarbete med integrationsenheten.	Förberedande undervisning för barn ordnas i huvudsak i egen regi. För vuxna ordnas undervisning i samarbete med regionens kommuner, folkhögskolor eller andra utbildningsanordnare. Larsmo meddelar årligen sin andel av regionens gemensamma flyktingkvot i enlighet med kommunstyrelsens beslut.

KÖPMANHOLMEN

Köpmanholmen	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-42 020	-42 020	-42 020	-42 440	-42 440
INTERN	-42 020	-42 020	-42 020	-42 440	-42 440
VERKSAMHETENS INTÄKTER	6 931	10 000	6 000	6 060	6 060
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-5 837	-5 800	-7 500	-7 764	-7 954
EXTERN	1 094	4 200	-1 500	-1 704	-1 894
	-40 926	-37 820	-43 520	-44 145	-44 334

Köpmanholmen fungerar som kommunens rekreationsområde samt som knutpunkt för turismen sommartid. På holmen fungerar Köpmanholmens café och beställningsrestaurang och det finns möjligheter att hyra bastu och konferensutrymmen.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Restaurangverksamhet	Upprätthållande av service i skärgården.	Verksamheten drivs av privat aktör i nära samarbete med kommunen. Ett flerårigt samarbetsavtal prioriteras för att bättre kunna utveckla verksamheten som helhet.
Övrig verksamhet	Rekreationsområde som betjänar allmänheten.	Området och badstränderna hålls snygga och underhålls för att betjäna allmänheten.

MILJÖHÄLSOVÅRD

Miljöhälsovård	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-84 293	-108 000	-124 500	-128 889	-132 032
EXTERN	-84 293	-108 000	-124 500	-128 889	-132 032
	-84 293	-108 000	-124 500	-128 889	-132 032

Enligt lagen om samarbetsområden för miljö- och hälsoskyddet (410/2009) har Pedersöre, Jakobstad, Nykarleby och Larsmo ingått ett avtal om ett samarbetsområde med Pedersöre som värdkommun.

Miljöhälsan Kallan utför lagstadgade uppgifter enligt hälsoskydds-, livsmedels-, tobaks- och veterinärvårdslagen.

År 2026 inleds verksamheten i nya gemensamma verksamhetsutrymmen. Samtidigt träder den nya veterinärvårdslagen i kraft.

Arbetet med helhetsförnyandet av hälsoskyddslagen pågår och målsättningen är att den ska träda i kraft 1.1.2027.

Den nationella planen för miljö- och hälsoskyddet gäller för åren 2025 - 2028. De målsättningar som finns fastslagna där arbetas det med under hela programperioden enligt anvisningar från centralmyndigheterna.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Hälsoinspektion och veterinärvård	Servicen inom hälsoinspektion och veterinärvård tryggas.	Samarbetet med Miljöhälsan Kallan fortsätter.

VÄLFÄRDSTJÄNSTER

Välfärdstjänster	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-700 077	-814 659	-872 196	-880 918	-880 918
INTERN	-700 077	-814 659	-872 196	-880 918	-880 918
VERKSAMHETENS INTÄKTER	106 588	93 100	101 550	102 566	102 566
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-761 296	-936 596	-986 587	-1 021 364	-1 046 403
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-1 759	-1 760	0	0	0
EXTERN	-656 466	-845 256	-885 037	-918 799	-943 838
	-1 356 543	-1 659 915	-1 757 233	-1 799 717	-1 824 756

Välfärdstjänsterna omfattar välfärdssektionens förvaltning, bibliotek, allmän kultur, allmänna välfärdstjänster, lokalhistoriska arkivet, badstränder, idrotts- och fotbollsplaner, allroundplanen, rinkar och planer i byar, Idrottsparkens skidspår och anläggningar, skidspår i byar, vandringsleder, lägerverksamhet, allmän idrottsverksamhet, allmän ungdomsverksamhet, fritidsgårdarna i Holm, Bosund och Furuholmen, nya institutet (WAVA och Arbis) samt evenemang. Ledningsgruppen är den sektoröverskridande arbetsgrupp som fokuserar på främjande av idrott och rörelse i kommunen.

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Stärkande av den fysiska och sociala hållbarheten hos invånarna genom mångsidigt verksamhetsutbud
- Försöka uppnå goda resultat i TEAvisari -enkäterna.
- Utveckla motionsrådgivningen och verksamhet för de äldre
- Den regionala rusmedelsförebyggande planen implementeras i Larsmo
- UngDo tas i bruk för dokumentation av ungdomsverksamhet från januari 2026

Mål	Åtgärder
Natur- och kulturupplevelser för alla	Planera en verksamhet där invånare i alla åldrar får ta del av kulturevenemang och ge möjligheter till naturupplevelser inom ramen för kommunens verksamhet. Torget är en naturlig mötesplats och målet är att ordna evenemang där och göra torget levande.
Trivsamma mötes- och samlingsplatser i alla kommundelar	Marknadsföra de samlingsutrymmen som finns i kommunen, speciellt åt föreningar.
Erbjuda rekreationsmöjligheter i Larsmo idrottspark och i kommundelarna	Marknadsföring av de verksamhetsmöjligheter som finns i idrottsparken. Uppdatering av webbsidorna med information om verksamhetsmöjligheterna som presenteras på ett visuellt tilltalande sätt.
Lågtröskelverksamhet för Larsmoundomar i samarbete med föreningar och organisationer.	Ungdomsverksamhet för åk 7 och äldre ordnas under helg- och vardagskvällar. Verksamhet börjar ordnas för åk 5–6 minst en vardagskväll varannan vecka.
Lågtröskelverksamhet för Larsmoundomar i samarbete med föreningar och organisationer.	Erbjuda avgiftsfri klubbverksamhet med fokus på motion och rörelse inom ramen för Finlandsmodellen så att alla, oavsett socioekonomisk bakgrund, har möjlighet att delta. Utbud av fritidsverksamhet med fokus på rörelse i alla kommundelar också under kvällstid i samarbete med föreningar, men också i egen regi.

Bra information om välfärdstjänster	Aktiv marknadsföring av verksamheten i sociala medier. Minst ett inlägg per vecka.
Främja hälsa och välfärd.	Marknadsföring och utveckling av motionsrådgivningen samt verksamhet för de äldre.
	Motionsrådgivningen fortsätter och Liikun- bladet i Lifecare tas i bruk.

KULTURVERKSAMHET

Kulturverksamhet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-269 969	-264 764	-261 435	-264 049	-264 049
INTERN	-269 969	-264 764	-261 435	-264 049	-264 049
VERKSAMHETENS INTÄKTER	6 765	1 700	1 600	1 616	1 616
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-388 097	-425 210	-429 133	-444 260	-455 223
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-1 759	-1 760	0	0	0
EXTERN	-383 091	-425 270	-427 533	-442 644	-453 607
	-653 060	-690 034	-688 968	-706 694	-717 657

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Bibliotek	Effektiv biblioteksverksamhet och effektivt samarbete med skolorna.	Stabil ökning av meröppet -kunder i huvudbiblioteket.
		Ibrukttagande av förfallodagspåminnelse som sms till kunderna och påminnelser och krav skickas per e-post till kunder som har en uppdaterad e-postadress i kundregistret. Målsättningen är att 80 % av förfallodagspåminnelserna går ut elektroniskt under 2026.
		Utvecklande av den nya integrerade och interaktiva gemensamma webbportalen för Fredrikabiblioteken. Fortsatt implementering av nya biblioteksprogrammet Quria.
		Inlägg varje vecka på sociala medier som Instagram och Facebook
		Regelbundet samarbete med skolorna, minst ett möte per termin.
		Läspedagogen informerar om biblioteksanvändning varje höst för de lägre årskurserna. Författarbesök och bokprat ordnas för åk 3–4.
Allmän kultur	Verksamheten för yngre barn fortsätter och utvidgas.	Sagostunder ordnas 4 ggr/år och minst en teaterföreställning per år ordnas för yngre barn.
	Verksamhet för nyfinländare.	Språkcafé för vuxna med parallellprogram för barnen ordnas minst 4 ggr/år.
	Utveckla och synliggöra rekreati- och kulturaktiviteter	Minst 6 kulturella evenemang för alla åldrar ordnas. Författarbesök ordnas regelbundet.
		Aktivt deltagande i anordnandet av evenemang på Larsmo torg. Samarbete med lokala, regionala, nationella och internationella kulturproducenter.

FRITIDSVERKSAMHET

Fritidsverksamhet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-402 202	-521 342	-581 939	-587 758	-587 758
INTERN	-402 202	-521 342	-581 939	-587 758	-587 758
VERKSAMHETENS INTÄKTER	33 799	23 400	19 850	20 049	20 049
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-131 877	-172 201	-162 831	-168 571	-172 682
EXTERN	-98 078	-148 801	-142 981	-148 522	-152 633
	-500 279	-670 143	-724 920	-736 280	-740 392

Fritidsverksamheten omfattar idrott och friluftsliv och allmän ungdomsverksamhet.

Underhållet av idrottsanläggningar och fritidsområden hör till nämnden för tekniska tjänster. Underhållsbidrag till föreningar som upprätthåller skidspår, rinkar och vandringsleder hör till sektorn för välfärdstjänster.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Idrott och friluftsliv	Att befolkningen skall hitta till och kunna röra sig tryggt på de friluftsleder som kommunen upprätthåller.	Marknadsföring av kommunens idrotts- och friluftsområden.
	Genom gott samarbete kunna stöda lokala föreningar att bedriva idrotts- och friluftsverksamhet.	Fortsätta samarbetet med lokala föreningar kring gemensamma projekt. Uppmana föreningar att söka om understöd för sina egna projekt.
		Mer fritidsverksamhet också under kvällar och helger för barn och ungdomar.
	Systematisk kontakt och äkta kompanjonskap med föreningarna	Bjuda in idrottsföreningarna till regelbundna träffar minst en gång per år. Arbeta för att det är en låg tröskel för föreningarna att ta kontakt.
	Erbjuda rekreationsmöjligheter i Larsmo idrottspark och i kommundelarna	Upprätthålla möjligheter till rekreation och friluftsliv i Larsmo idrottspark och i kommundelarna.
		Verksamhet i alla fyra kommundelarna. Minst ett evenemang ordnas i varje kommundel.
	Utveckling inom förvaltning för att bland annat uppfylla de kriterier som ställs för statsandelar kopplade till främjande av hälsa och välfärd.	Förhandsbedömning av effekterna av kommunala beslut vad gäller åtminstone välfärdssektorn. Rapportering årligen till sektionen för välfärdstjänster om barn och ungas motionsvanor (välfärdsberättelsen). Program för motion och rörelse färdigställs och implementeras under 2026.
Ungdomsverksamhet	Förebygga utanförskap och missbruk bland ungdomar.	Deltagande i det regionala uppsökande ungdomsarbetet och regionala arbetsgrupper för sektoröverskridande samarbete mellan lokala myndigheter. Till dem räknas bland andra regionala gruppen för rusmedelsförebyggande arbete, regionala gruppen för rusmedelsförebyggande arbete och mental

		hälsa (Österbottens välfärdsområde) och styrgruppen för Navigatorn i Jakobstadsregionen.
		Förstärka arbetet med rusmedelsförebyggande arbete inom kommunen. Kommunens arbetsgrupp för rusmedelsförebyggande arbete sammanträder minst 3 gånger under året.
		Fortsätta aktivera frivilliga föräldrar som vill engagera sig i ungdomsverksamheten och "Vuxna på byn"
		Rusmedelsförebyggande planen implementeras och samarbetet kring rusmedelsförebyggande frågor med Cronhjelmsskolan fördjupas.
	Tydlig information till ungdomar via effektiva kanaler om vilka tjänster och evenemang som kommunen riktar till ungdomar.	Samarbete med ungdomsrådet kring informationen om ungdomsverksamheten. Nya ungdomsrådet med 9 medlemmar samarbetar också med andra ungdomsråd/ungdomsfullmäktige i regionen.
	Lågtröskelverksamhet för Lärsmöndomar i samarbete med föreningar och organisationer.	Ordna fritidsverksamhet av lågtröskelkaraktär i samarbete med organisationer och föreningar för att öka den sociala gemenskapen och välbefinnandet och därmed minska risken för utslagning och marginalisering.
		Ungdomsverksamhet för de som går i åk 7 och äldre ordnas en vardagkväll och en helgkväll i veckan under skolutrustet. Verksamhet startas också för åk 5–6 en vardagkväll minst varannan vecka.
		Jobba kring evenemang för ungdomar tillsammans med ungdomsrådet.
	Ungdomsrådet tillvaratar de yngres intressen.	Ungdomsrådet ordnar ett evenemang för ungdomar under 2026.

FRI BILDNING

Fri bildning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-37 607	-76 000	-84 500	-87 479	-89 612
EXTERN	-37 607	-76 000	-84 500	-87 479	-89 612
	-37 607	-76 000	-84 500	-87 479	-89 612

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Arbetarinstitutet	Ett mångsidigt kursutbud i Larsmo.	Planering av kursverksamheten i samarbete med Arbis och invånarna i Larsmo tillfrågas om kursönskemål våren 2026.
Wava-institutet	Antalet deltagare i verksamheten utökas.	Information åt barn och ungdomar om möjligheten att delta i konstundervisningen.
		Larsmo arrangerar KulTour-evenemanget i kommunen och marknadsför aktivt möjligheten att komma och bekanta sig med konstutbildningarna.
		Fortsatt regionalt samarbete kring tillgänglighet till konstutbildning baserat på de strukturer som byggts upp under SKAPA-projektet.

EVENEMANG

Evenemang	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 474	-1 974	-1 572	-1 588	-1 588
INTERN	-1 474	-1 974	-1 572	-1 588	-1 588
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-19 055	-27 531	-28 330	-29 328	-30 044
EXTERN	-19 055	-27 531	-28 330	-29 328	-30 044
	-20 530	-29 505	-29 902	-30 916	-31 631

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Evenemang	Förhindra utanförskap och främja gemenskap och Larsmobilden genom evenemang.	Erbjuda evenemang av lågtröskelkaraktär som uppmuntrar till umgänge och engagemang och som lockar deltagare i alla åldrar. Detta i samarbete med föreningar inom de ramar som resurser och frivilligarbete möjliggör. Följande evenemang ordnas under 2026: Vinterkarnevalen, sommarevenemang på torget och/eller i stenfähuset, vinterevenemang på torget, Ruskamarschen

PROJEKT

Projekt	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-76	-50	-50	-51	-51
INTERN	-76	-50	-50	-51	-51
VERKSAMHETENS INTÄKTER	65 770	68 000	80 000	80 800	80 800
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-83 318	-103 608	-140 909	-145 876	-149 434
EXTERN	-17 549	-35 608	-60 909	-65 076	-68 634
	-17 625	-35 658	-60 959	-65 127	-68 685

Under 2026 fortsätter klubbverksamheten inom ramen för Finlandsmodellen i alla skolor i kommunen.

Projektet Stärka de äldre erhöill statsunderstöd och projektet som påbörjats under 2024 och fick fortsättning 2025 fortsätter också under 2026. Med understödet ordnas bland annat dagverksamhet vid Daglunden på fredagar.

Kommunen har under 2025 erhållit projektunderstöd för att förbättra Move!-resultaten i Cronhjelmsskolan. Projektet fortsätter 2026.

Ett projekt kring motionsrådgivning har fått statsunderstöd under 2025 och projektet fortsätter 2026.

KONCERNBOLAGEN

Koncernbolagens fokusområden 2026

Den kvartalsvisa ekonomiska uppföljningen och rapporteringen till kommunen förenhetligas.

Rönnliden Invest Ab

Mission

Rönnliden Invest Ab är ett helägt dotterbolag till Larsmo kommun. Bolaget förverkligar kommunens strategi om ett tillräckligt utbud av utrymmen och verksamhetsmöjligheter för nyetableringar genom strategiskt delägarskap och byggande av nya företagsutrymmen eller serviceenheter. Dotterbolag till Rönnliden Invest Ab är **Fastighets Ab Centrumhuset Kiinteistö Oy och Fastighets Ab Jakobstads Handelshus Kiinteistö Oy**.

Vision

Bolaget ska vara vinstbringande. Vinsten återinvesteras för att långsiktigt stärka företagande och sysselsättning i kommunen.

Fastighets Ab Larsmo Bostäder

Mission

Fastighets Ab Larsmo Bostäder är ett helägt dotterbolag till Larsmo kommun. Bolagets förverkligar kommunens strategi om ett tillräckligt utbud av bostäder och olika boendeformer i kommunen genom att vid behov bygga nya hyresfastigheter i de olika kommundelarna. Hyresbostäderna skall vara välskötta och inomhusklimatet i lokaliteterna skall vara bra. Bostäderna skall vara attraktiva på hyresmarknaden.

Vision

Bolaget skall hålla fastigheterna attraktiva och i gott skick. Till de årliga reparationerna och underhåll används bolagets egna medel.

Larsmo Vatten och Avlopp Ab

Mission

Larsmo Vatten och Avlopp Ab är ett helägt dotterbolag till Larsmo Kommun. Bolaget förverkligar kommunens strategi om att invånare skall ha tillgång till bruksvatten som uppfyller social- och hälsovårdsministeriets kvalitetskrav samt ordna avledning av avloppsvatten inom kommunens verksamhetsområde. Bolaget underhåller och sköter anläggningstillgångarna på ett sådant sätt att anläggningarna uppfyller myndighetskrav.

Vision

Bolaget ska vara en självbärande verksamhet. Ledningsnäten som bolaget innehar ska vara rätt dimensionerad och underhållas så att driftsäkerheten tryggas. Den egna vattenproduktionen ska täcka hela kommunens förbrukning. Till årliga reparationer och underhåll används bolagets egna medel.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Rönnliden Invest Ab	Välsköta och ändamålsenliga företagsutrymmen.	2026–2028 Fortsatt arbete för nyetableringar.
	Erbjuda start-up företag lämpliga utrymmen.	2026–2028 Bygga eller köp av ett företagsutrymme/år.
	Välsköta och ändamålsenliga verksamhetsutrymmen för social- och hälsovårdsverksamhet.	2026–2028 Utvecklande av fastighetsbeståndet i samråd med Österbottens välfärdsområde.

	Utveckla Baltic-fastigheten i enlighet med den reviderade detaljplanen.	2026 Rivning av gamla kupolhallarna slutförs. Utveckla fastighetsbeståndet på tomten.
	Stärka kommunens attraktionskraft inom besöksnäringen.	2026 Aktiv marknadsföring av hyresstugorna och campingplatserna.
		Indikator: uthyrningsprocent av lägenhetsytan/ antalet lokaler, antalet arbetsplatser i uthyrda lokaler, avkastning på eget kapital
Fastighets Ab Larsmo bostäder	Att kunna erbjuda välskötta hyresbostäder åt bostadssökande i alla kommunelar.	2026 Steg 1 i hyresfastigheternas utvändiga renoveringsplan. Grundförbättring av 1–2 lägenheter. Mindre lägenhetsreparationer vid hyresgästbyten. Fortsatt utredning om möjligheter till att bygga ett nytt hyresobjekt vid Abborrvägen i Vikarholmen.
		2027 Steg 2 i hyresfastigheternas utvändiga renoveringsplan. Grundförbättring av 4 - 5 lägenheter Mindre lägenhetsreparationer vid hyresgästbyten
		2028 Steg 3 i hyresfastigheternas utvändiga renoveringsplan. Grundförbättring av 4–5 lägenheter Mindre lägenhetsreparationer vid hyresgästbyten
		Indikator: uthyrningsprocent av bostäder
Larsmo Vatten och Avlopp Ab	Hushållsvatten av god kvalitet levereras till konsumenterna.	De tekniska anordningarna och utrymmena är i bra skick och granskas årligen så att de uppfyller hälso- och säkerhetskraven.
		Hushållsvattnets kvalitet granskas 4 ggr/år. Alla kvalitetskrav ska uppfyllas.
		Tryggande av framtida vattenförsörjning. Deltagande i regionala vattenförsörjningsprojekt.
	Kunderna får tillräcklig information om hushållsvattnets kvalitet och om störningar i verksamheten.	Regelbunden uppdatering av webbsidan. Implementering av nytt kundregisterprogram under 2026 Blanketter och anvisningar tillgängliga via webbsida. Vid driftsstörningar ges kunderna information via SMS och via bolagets webbsida.

	Avloppsledningsnätet byggs ut så att tillräcklig tillgång på byggnadsplatser i alla kommundelar upprätthålls.	Utbyggnad av avlopp: Planering av kommunalteknik för utvidgning av Holm detaljplan startas 2027
	Vattentjänstverket är självbärande.	Långsiktig ekonomiplanering.
		Förändringar i vattentjänstservicen, t.ex. lagstiftning och klimatförändringar beaktas.
	Läckagevattenmängder samt avbrott i leveranser och funktionsstörningar följs upp.	Webbaserade uppföljningar av flödesmängderna i större pumpstationer för snabbare registrering av onormala flödesmängder. Under 2026 förnyas fjärrövervakningen av huvudmätarna på dricksvattensidan.
	Sanering av gamla vattenledningar.	Sanering av stomvattenledning mellan Storströmmen och Vikarholmen färdigställs

NÄMNDEN FÖR FOSTRAN OCH UTBILDNING

Nämnden för fostran och utbildning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	332 311	658 101	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-5 427 000	-6 635 436	-6 073 007	-6 133 737	-6 133 737
INTERN	-5 094 689	-5 977 335	-6 073 007	-6 133 737	-6 133 737
VERKSAMHETENS INTÄKTER	544 764	318 600	472 477	476 952	476 952
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-12 995 791	-13 763 403	-14 519 713	-15 073 423	-15 443 910
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-18 345	-18 345	-18 345	-18 895	-19 262
EXTERN	-12 469 372	-13 463 148	-14 065 581	-14 615 366	-14 986 220
	-17 564 061	-19 440 483	-20 138 588	-20 749 104	-21 119 957

Chef för fostran och utbildning Malin Stenman

- Sektor för fostran och utbildning, förvaltning
- Småbarnspedagogik
- Skolbarnens morgon- och eftermiddagsverksamhet
- Öppna tjänster inom småbarnspedagogik
- Stöd för hemvård
- Förskola
- Grundläggande utbildning
- Övrig bildning
- Förberedande undervisning för barn med invandrarbakgrund

Nämnden för fostran och utbildning ansvarar för all verksamhet inom sektorn för fostran och utbildning i Larsmo kommun: förvaltning, småbarnspedagogik, förskola, morgon- och eftermiddagsverksamhet för skolbarn, grundläggande utbildning, förberedande undervisning samt parkverksamhet. Vi arbetar professionellt tillsammans med barn, elever och vårdnadshavare.

Lagstiftningen om anordnandet av stöd för lärande inom förskola och den grundläggande utbildningen har ändrat från 1.8.2025. Läroplaner och styrdokument är uppdaterade och nya processer och arbetssätt ska utvecklas och implementeras under 2026.

Mål	Åtgärder
God förvaltning	Utvecklandet av en effektiv organisationsmodell för den gemensamma sektorn för fostran och utbildning fortgår.
Gemensam planering av bostads- och markområden, för att förutse behovet av småbarnspedagogik och skolgång i kommunen som helhet	Gemensamma diskussioner gällande planering av bostads- och markområden samt kommunens verksamhetslokaler fortgår.

FÖRVALTNING, SEKTORN FÖR FOSTRAN OCH UTBILDNING

Förvaltning, sektorn för fostran och utbildning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	332 311	658 101	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-144 609	-234 082	-249 466	-251 961	-251 961
INTERN	187 702	424 019	-249 466	-251 961	-251 961
VERKSAMHETENS INTÄKTER	68	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-334 780	-425 679	-423 527	-438 456	-449 150
EXTERN	-334 713	-425 679	-423 527	-438 456	-449 150
	-147 010	-1 660	-672 993	-690 417	-701 111

Larsmo kommuns strategi 2023–2035:

- Vi satsar på fysisk aktivitet och främja psykiskt välmående samt uppmuntra till en hållbar och hälsosam livsstil.
- Vi har en likvärdig, kvalitativ småbarnspedagogik och grundläggande utbildning
- Vi arbetar aktivt för ett välfungerande sektoröverskridande samarbete med Österbottens välfärdsområde.

Verksamhetsområdets förvaltning omfattar budgetuppföljning, redovisning av ekonomisk och statistisk natur till myndigheter. Skoltransporter, sektorsövergripande verksamhet inom elevhälsan och förberedande undervisning för elever med invandrarbakgrund ingår.

Sektorn för fostran och utbildning skapar förutsättningar för växande, välbefinnande och lärande. Höglklassig småbarnspedagogik och utbildning stärker barns och ungas välbefinnande och förebygger marginalisering. I överensstämmelse med kommunens allmänna målsättningar och strategi ska sektorn för fostran och utbildning skapa goda förutsättningar för barnen och ungdomarna i Larsmo att få en bra start inför framtiden. Verksamheten ska vara hälsofrämjande och har ett förebyggande uppdrag.

Målsättningen är att alla enheter inom sektorn kan verka i ändamålsenliga utrymmen. En utrymmesutredning inleds hösten 2025 och fortgår 2026. Vi ska fortsätta utveckla lärmiljöer både inomhus och utomhus.

Verksamheternas arbetsmiljö ska stöda personalens välmående genom att främja delaktighet, stöda personalens kunskaper och motivation och stöda ledarna i deras uppdrag.

Verksamheten inom elevhälsan, dvs. den förebyggande verksamheten vid skolorna, är alltmer omfattande. Elevhälsoarbetet ska vara systematiserat och fokuserar på att alla ska må bra i skolan och förskolan.

Mål	Åtgärder
God förvaltning	Vi fortsätter utveckla ledarstrukturerna inom sektorn för fostran och utbildning. Utvecklingsarbetet fortgår.
Förändringar förutses	Aktivt deltagande i regelbundna utvecklingsmöten både lokalt, regionalt och nationellt. För ny kunskap samt nätverkande.

SMÅBARNSPEDAGOGIK OCH EFTERMIDDAGSVERKSAMHET

Småbarnspedagogik och eftermiddagsverksamhet	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 873 336	-2 277 657	-1 812 942	-1 831 071	-1 831 071
INTERN	-1 873 336	-2 277 657	-1 812 942	-1 831 071	-1 831 071
VERKSAMHETENS INTÄKTER	295 545	234 100	322 477	325 452	325 452
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-4 808 540	-5 287 375	-5 567 207	-5 805 341	-5 945 779
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-4 762	-4 762	-4 762	-4 905	-5 000
EXTERN	-4 517 757	-5 058 037	-5 249 492	-5 484 795	-5 625 328
	-6 391 093	-7 335 694	-7 062 434	-7 315 866	-7 456 399

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Hållbarhet och välmående.
- Fysisk fostran och rörelseglädje utomhus och inomhus.
- Pedagogisk verksamhet utomhus samt lekens pedagogiska betydelse.
- Stärkande av finska språket, språklust och läsning inom småbarnspedagogiken.

Småbarnspedagogiken ordnas inom två områden i kommunen, som leds av två områdesansvariga daghemsföreståndare vilka handhar ansvar för utveckling, genomförande och utvärdering av den pedagogiska verksamheten. Skiftomsorg samt verksamhet under juli månad årligen ordnas vid Storströmmens daghem.

Med småbarnspedagogik avses en systematisk och målinriktad helhet som består av fostran, undervisning och vård av barn 0–6 år och i vilken i synnerhet pedagogiken betonas. Målet med småbarnspedagogiken är att stödja barnets uppväxt, utveckling och lärande samt att främja barnets välbefinnande. Småbarnspedagogik finns till för barnet och hör till kommunens lagstadgade skyldigheter.

Värdegrunden inom småbarnspedagogiken baserar sig på FN:s konvention om barnets rättigheter och lagen om småbarnspedagogik. Småbarnspedagogisk verksamhet ordnas utgående från inkludering och verksamhet i smågrupper.

Både barnens och personalens välmående är centrala inom verksamheterna.

Under hösten 2025 samt hela 2026 kommer ledare, personal och barn inom småbarnspedagogiken att omfattas av projektet "Framtidstro - Hållbart välmående", tack vare externa medel från Brita-Maria Renlunds stiftelse. Målsättningen är att uppnå en hälsosam, hållbar och trivsam arbets- och lärmiljö, stärka ledarnas och pedagogernas psykosociala välmående. Vi vill bidra till att stärka alla barns rätt till lärande, utveckling, lek, trygghet och välbefinnande i småbarnspedagogisk verksamhet av hög kvalitet.

Ett kommundillägg till hemvårdsstöd infördes i Larsmo kommun i augusti 2025- 150 euro/mån, för barn 0-3 år. En utredning gällande deltagande i småbarnspedagogik för barn 0-3 år genomförs i maj/juni 2026.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Förvaltning	God förvaltning	Utvecklingsarbetet inom förvaltningen fortgår och processer utvecklas och förnyas enligt behov.
	Professionellt och engagerat ledarskap.	Områdesansvariga daghemsföreståndarna ansvarar för delat ledarskap med biträdande daghemsföreståndarna genom kontinuerligt samarbete och gemensamma möten varje månad. Samarbetsmodeller fortsätter utvecklas.
Småbarnspedagogik barn 0-6 år	Stärka personalens kunskande kring jämställdhet och	Personalen ska kritiskt granska sitt agerande i verksamheterna.

	likabehandling inom småbarnspedagogik	Biträdande daghemsföreståndare och vice biträdande daghemsföreståndare gör upp en plan för jämställdhet och likabehandling tillsammans med personalen. Utvärderas av personalen kontinuerligt under året.
	Arbeta enligt småbarnspedagogikens fokusområden	-Rörelse av varierande intensitet för barn 0–3 år utomhus 2–3 h/dag och för barn 3–6 år utomhus minst 3 h/dag. -Enheterna planerar och genomför pedagogisk verksamhet utomhus kontinuerligt. -På alla enheter används finska språket som en del av den dagliga verksamheten minst 20 min per dag. -Smågruppsarbete ger välmående både för barn och personal. Smågruppsarbete ska genomsyra hela verksamhetsdagen. Närvarande och deltagande vuxna.
	Upprätthållande av IKT-strategin inom småbarnspedagogiken	Pedagoger handleder barn till en trygg och mångsidig hantering av digitala verktyg. Lärarna inom småbarnspedagogik bör kontinuerligt minst 1 gång/termin ta del av innehållet i kommunens Digitala lärtig inom småbarnspedagogik. Bilderbokstjänsten Polyglutt används på enheterna varje vecka.
Kompletterande småbarnspedagogik före/efter förskolan samt morgon- och eftermiddagsverksamhet för skolbarn åk 1-2	Barnens dag ska vara en fungerande helhet	Gruppindelningar i enlighet med barnens behov, och den fria/ledda leken samt utevistelsen betonas dagligen. Närvarande och deltagande vuxna.
	Utveckling och förbättring av verksamheten	Utvärdering i teamet under ledning av förmannen, sker under vårterminen.
Extra stöd för barn inom småbarnspedagogiken barn 1-5 år/Speciallärare inom småbarnspedagogik	Målet är att identifiera barn i behov av stöd i ett så tidigt skede som möjligt.	Speciallärarna inom småbarnspedagogik handleder personal och genomför samundervisning tillsammans med enhetens personal.
	Målet är att identifiera barn i behov av stöd i ett så tidigt skede som möjligt.	Koordinerar nätverksmöten för barn på stödnivåerna intensifierat stöd och särskilt stöd, enligt behov. Kartläggningar av barns stödbehov görs av speciallärarna samt personalen på enheten. Speciallärarna har kontinuerligt samarbete med terapeuter, hälsovårdare och psykolog.

	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Småbarnspedagogik i daghem					
Antal platser	367	366	372	372	405
Antal närvarodagar	42 349	*80 520/ **52 338	*81 840/ **53 196	*81 840/ **53 196	*89100/ **57 915
Euro/närv.dag kostnad	106,84				
Enligt 100 % närvaro		*66,68	*63,93		
Enligt uppskattad närvaro		**102,58	**98,36		
Småbarnspedagogik före/efter förskolan (6-årsverksamhet)					
Antal platser/förskolebarn	73	70	70	70	70
Antal närvarodagar	9 009	*15 400/ *10 010	*15 400/ *10 010	*15 400/ *10 010	*15 400/ *10 010
Euro/närv.dag kostnad	42,96				
Enligt 100 % närvaro		*27,07	*30,79		
Enligt uppskattad närvaro		**41,64	**47,37		
Speciallärartjänster					
Antal barn med spec.behov	-	-	-	-	-
Antal besök (jobbat med enskilt barn)	-	-	-	-	-
Besök i grupper (handledd)	-	-	-	-	-
Handledning av personal, antal tillfällen				140	145
Antalet barn med förvaltningsbeslut, stöd barn 0-6 år. (specialläraren får ej arbete med barnet utan förvaltningsbeslut om stöd)	47	135 45	140 30	35	35
Parkverksamhet					
Antal familjer	77	60	85	85	85
Antal barn	117	100	125	125	125
Antal närvarodagar	146	1 250	1 400	1 400	1 400
Småbarnspedagogik i hemmet					
Antal platser	4	4	8	8	8
Antal närvarodagar	357	*880/ **572	*1760/ **1144	*1760/ **1144	*1760/ **1144
Euro/ närvarodag kostnad					
Enligt 100 % närvaro		*105,83	*55,88		
Enligt uppskattad närvaro	172,97	**162,81	**85,97		
Skolbarnens morgon- och eftermiddagsverksamhet					
Antal platser		100	100	100	100
Antal närvarodagar	96 11 521	*19 000/ **12 350	*19 000/ **12 350	*19 000/ **12 350	*19 000/ **12 350
Euro/ närvarodag (netto)					
Enligt 100 % närvaro		*15,87	*13,85		
Enligt uppskattad närvaro	18,68	**24,42	**21,30		
Hemvårdsstöd för barn					
Antal stödmottagare (inkl. kommundillägg 1.8 2025-)	240	220	230	230	230
Euro/stödmottagare	4 140,00	4 318,00	5826, 00	5826, 00	5826, 00
Utgifter, 1000 euro	1 039,60	950,00	1340,00	1340,00	1340,00

1.8 2028, en enhet utökas med 21 platser + 12 platser

*Antalet närvarodagar om 100% närvaro på alla platser inom småbarnspedagogik, 220 verksamhetsdagar

** Uppskattad beläggning inom daghemsverksamheten, medeltal 65% beläggning.

Antalet födda per år, antal som deltar i småbarnspedagogik och kompletterande småbarnspedagogik hösten 2025 (enligt planering september -25) samt deltagande procent:

År	Antal födda	Antal som deltar hösten 2025	Deltagande, %
2019	116	62	53,45 %
2020	118	81	68,64 %
2021	124	66	53,22 %
2022	133	73	54,89 %
2023	122	49	40,16 %
2024	126	16	12,70 %

Antalet födda per år, antal som deltar i skolbarnens morgon- och eftermiddagsverksamhet hösten 2025 (enligt planering september -25) samt deltagande procent:

År	Antal födda	Antal som deltar hösten 2025	Deltagande, %
2017	106	47	44,33 %
2018	119	65	54,62 %

Antalet barn som deltar i småbarnspedagogiken, förskola samt skolbarnens morgon- och eftermiddagsverksamhet med andra modersmål än svenska

År	Modersmål, Finska	Modersmål, annat
2017	2	1
2018	1	3
2019	1	2
2020	4	0
2021	0	3
2022	1	2
2023	0	2
2024	0	2
Summa	9	15

Planerade åtgärder 2027–2028

Uppdaterat direktiv gällande dokumentförvaring tas i bruk.
E-grunder tas i bruk för Planen för småbarnspedagogik.

GRUNDLÄGGANDE UTBILDNING

Grundläggande utbildning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 409 055	-4 123 697	-4 010 599	-4 050 705	-4 050 705
INTERN	-3 409 055	-4 123 697	-4 010 599	-4 050 705	-4 050 705
VERKSAMHETENS INTÄKTER	249 152	84 500	150 000	151 500	151 500
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-7 792 559	-8 028 400	-8 502 622	-8 802 339	-9 021 028
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-13 583	-13 583	-13 583	-13 990	-14 262
EXTERN	-7 556 989	-7 957 483	-8 366 205	-8 664 830	-8 883 790
	-10 966 045	-12 081 180	-12 376 804	-12 715 535	-12 934 495

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Hållbarhet och välmående
- Skoltrivsel och mobbningsförebyggande verksamhet
- Undervisningsarrangemang som stöder lärandet, gruppspecifika stödformer.
- Enhetlig bedömning

Skolan ska erbjuda den allmänbildning som varje elev har rättighet till. Dess uppgift är att främja allsidig personlighetsutveckling hos de unga och att stödja dem så att de får de färdigheter de behöver för fortsatta studier och yrkesval. Ytterligare ska skolan, genom att beakta elevernas individuella olikheter, skapa förutsättningar för dem att på ett positivt sätt växa in i samt verka i samhället.

Läsårstemat inom den grundläggande utbildningen i Larsmo 2025–2026 är *"Tillsammans för trygghet och hållbarhet"*.

Lagändringar från 1.8 2025 som påverkar resurstilldelning och behov av nya arbetssätt inom förskolan och den grundläggande utbildningen under hela 2026 är:

- Fr.o.m. 1.8 2025 reformeras det pedagogiska stödet inom förskolan och den grundläggande utbildningen, gruppspecifikt stöd och elevspecifikt stöd införs. Genom att ge rätt stöd i rätt tid skapas goda förutsättningar för elevens utveckling och lärande.
- Fr.o.m. 1.8 2025 tillkommer 1 årsveckotimme i åk 1 i modersmål, 1 årsveckotimme i matematik i åk 2 samt 1 årsveckotimme i åk 5 i modersmål och litteratur. Detta betyder att antalet minimiårsveckotimmar inom den grundläggande utbildningen åk 1–6 ökar. Bakomliggande faktorer till ökat timantal är en sjunkande kunskapsnivå och försämrade inlärningsresultat nationellt och internationellt.

I fortsättningen stöds eleverna primärt genom gruppspecifika stödformer. Vid behov bedöms och planeras situationerna för elever som behöver individuellt stöd för att elevspecifika stödåtgärder ska kunna ges. Bedömningen görs av lärarna.

Reformen av stödet handlar om att utveckla nya verksamhetssätt i skolan och stöda eleverna så tidigt som möjligt.

Kommunfullmäktige beslutar om timresursramen och svenska skolsektionen beslutar om fördelningen av den givna timresursen mellan skolorna. Chefen för fostran och utbildning har beslutanderätt att justera den givna timresursen mellan skolorna om behov finns.

Skolskjuts beviljas elever i förskolan samt elever i åk 1–3 med över 3 km skolväg och i åk 4–9 med över 5 km skolväg. Skoltransporterna ordnas med upphandlad trafik och transportör är Ingsva. Skolskjutsdirektivet uppdaterades fr.o.m. 1.8 2025-

Elevströmningarna styrs så att skolornas användningsgrad optimeras och att onödiga transporter undviks.

Den totala timresursen för åk 1–6 för läsåret 2026–2027 är 1 277,5 avh för 666 elever i våra 4 skolor. I timresursen ingår den lagstadgade resursen för gruppspecifikt stöd 0,122 avh/elev.

Läsåret 2025–2026 är timresursen 1 288,5 avh för 676 elever, medan timresursen läsåret 2024–2025 var 1182 avh för 659 elever. Justering av resursen gjordes från 1.8 2025 pga. stödreformen.

Timresursen för läsåret 2026–2027 i åk 7–9 är 808 avh för 354 elever. I timresursen ingår den lagstadgade resursen för gruppsspecifikt stöd 0,122 avh/elev.

Läsåret 2025–2026 är timresursen för åk 7–9 är 742,5 avh för 319 elever, medan timresursen läsåret 2024–2025 var 733 avh för 323 elever. Justering av resursen gjordes från 1.8 2025 pga. stödreformen.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Förskolan för 6-åringar	Gemensamma principer för förskoleundervisningen och nybörjarundervisningen utarbetas	Lärarna i förskolan och nybörjarundervisningen håller möte varje vår, april/maj, där man kommer överens om principerna, detta under ledning av skolans rektor. Eleverna i förskolan stöds primärt genom gruppsspecifika stödformer. Samundervisning genomförs i varje förskola, lärare-speciallärare.
	Innovativa lärmiljöer skapas, utepedagogik, läsning och finska prioriteras.	Finska används varje dag inom förskoleverksamheten, på olika sätt och i olika situationer.
Grundläggande utbildning, allmänundervisning samt spec. undervisning, åk 1–9	Alla elever mår bra.	Varje skola arbetar systematiskt med den generella elevhälsan utgående från den egna skolans behov. Skolans elevhälsogrupp håller möten och planerar skolans verksamhet inom den generella elevhälsan minst 3 ggr/termin.
		Systematisering av ledda rastaktiviteter för alla elever genomförs vid skolorna (en av THL:s indikatorer gällande det förebyggande och hälsofrämjande arbetet). Lång/en längre rast inplaneras i mån av möjlighet.
		Uppföljning av systematisk skolfrånvaro fortgår under hela 2026, under ledning av skolans rektor. Vi använder handlingsplanen uppgjord inom det regionala projektet kring "skolfrånvaro". Skolfrånvaron följs även upp i skolans elevhälsogrupp.
	Ansvarstagande och förutseende ledarskap	I fortsättningen stöds eleverna primärt genom gruppsspecifika stödformer. Reformen av stödet handlar om att utveckla nya verksamhetssätt och all undervisningspersonal bör utveckla sin egen undervisning och arbetssätt. Skolans rektor ansvarar för ledningsarbetet av denna reform.
	Eleverna i Larsmo är artiga och socialt kompetenta	Vi fokuserar under året på artighet och bemötande samt hur vi diskuterar med varandra och våra medmänniskor på ett bra sätt. T.ex. under morgonsamling

	Implementering av Larsmo kommuns lärtig för hållbarhet fortgår, en del av läroplanen för den grundläggande utbildningen	Personalen informeras kontinuerligt om lärtigen för hållbarhet och kommer överens inom kollegiet vem som förverkligar vilken del.
	En hållbar skolvardag med fokus på skolans kärnverksamhet	Tydliga ramar med gemensamma styrdokument och ordningsregler.

Elever i egna skolor	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förskola, 31.12.					
euro/elev	6 793	8 357	8 389		
Elevantal	123	111	117	124	133
Åk 1–6, 31.12					
euro/elev	9 391	9 794	10 412		
Elevantal, totalt	650	675	666	677	695
Bosund	133	140	121	128	122
Näs	150	154	154	161	165
Holm	197	196	203	195	206
Risö	170	185	188	193	202
Åk 7–9, 31.12.					
euro/elev	12 636	13 845	13 194		
Elevantal	322	315	354	334	341
Grundskolan tot. åk 1–9					
euro/elev	10 466	11 051	11 377		
Elevantal	972	990	1 020	1 011	1 036

Elever i förberedande undervisning i Larsmo	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Elevantal 31.12	7	0	2	4	4

Elevarrangemang enl. avtal med staden Jakobstad	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Åk 0–6, 31.12					
Jakobstad	2	4*	5**	4***	2****
Åk 7–9, 31.12					
Jakobstad	3	6†	5††	4†††	3††††
Åk 0–9, Spec.underv.					
Sv. spec.klass, Jakobstad	4	4	5	5	4
Åk 1–9,					
Resursskolan	0	0	0	0	0
Förberedande underv.					
Fi, Jakobstad	0	1	0	0	0

* 2 elever i finskspråkig verksamhet, 2 elever i språkbadskola (varav 1 finsk, 1 svensk)

** 3 elever i finskspråkig verksamhet, 2 elever i språkbadskola (varav 1 finsk, 1 svensk)

*** 3 elever i finskspråkig verksamhet, 1 elev i svensk språkbadskola

**** alla elever i finskspråkig verksamhet

† 2 elever i finskspråkig verksamhet, 4 elever i svenskspråkig verksamhet

†† 1 elev i finskspråkig verksamhet, 4 elever i svenskspråkig verksamhet

††† 1 elev i finskspråkig verksamhet, 3 elever i svenskspråkig verksamhet

†††† 2 elever i finskspråkig verksamhet, 1 elev i svenskspråkig verksamhet

Elever från andra kommuner i Larmsko skolväsande 31.12	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Åk 0–6	0	4	3	3	3
Åk 7–9	1	4	5	3	3

Antal elever med skoltransport	BU 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Förskola, 31.12					
Antal elever	13	16	22	18	20
Euro/elev	1 474				
Åk 1–6, 31.12					
Antal elever	74	86	82	85	88
Euro/elev	1 422				
Åk 7–9, 31.12					
Antal elever	197	208	232	213	229
Euro/elev	1 524				

Elever i II-stadiet, 20.9	Hösten 2024	Hösten 2025	Hösten 2026	Hösten 2027	Hösten 2028
Gymnasium	46	36	34	45	36
Yrkesutbildning	60	66	58	78	61
Folkhögskola	3	2	2	3	2
HUX-studier	0	0	0	0	0

Planerade åtgärder 2027–2028

- Hållbarhet.
- Skoltrivsel, välmående och mobbningsförebyggande arbete.
- Ändamålsenliga inlärningsmiljöer enligt elevers behov.
- Differentiering i undervisningen, enligt elevernas behov och förutsättningar.

Den kommunala styrgruppen för elevhälsan utvecklar och koordinerar den förebyggande elevhälsan i samarbete med välfärdsområdet. Skolorna arbetar kontinuerligt förebyggande med välmående och den generella elevhälsan. Expertgruppsmöten gällande elevhälsan hålls vid respektive skola enligt behov.

Elevantalet vid Cronhjelmsskolan 2025–2026 är 319. Elevantalet ökar år för år. Läsåret 2026–2027 visar elevprognosen 355 elever, vilket är det högsta antalet någonsin. Tillbyggnaden av Cronhjelmsskolan tas i bruk 2026. Ett ökat elevantal finns även i skolorna åk 1–6.

Utrymmesplaneringen och renovering gällande kommunens övriga skolor och daghem fortgår och prioriteringar görs pga. att alla skolor har behov av utrymmen.

ANDRA STADIETS UTBILDNING OCH ÖVRIG BILDNING

Andra stadiets utbildning och övrig utbildning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-49 215	-14 000	-18 000	-18 635	-19 089
EXTERN SAMMANLAGT	-49 215	-14 000	-18 000	-18 635	-19 089

Larsmo kommun upprätthåller ingen egen utbildningsform på andra stadiet.

Studerande på andra stadiet kan fritt välja studieort oberoende av vilken utbildningsform de valt.

Lagen om utvidgad läroplikt (1214/2020) trädde i kraft 1.8.2021. Lagen innebär att läroplikten utvidgas och att studierna på andra stadiet är avgiftsfria. Lagen medför också ansvar för intensifierad elevhandledning samt tillsyns- och uppföljningsansvar för hemkommunen. Ansvar har studiehandledare vid Cronhjelmsskolan.

Fr.o.m. 1.8.2022- gäller Lag om utbildning som handleder för examensutbildning (1215/2020), HUX.

Kommunen har via avtal samarbeta med den/de utbildningsanordnare på andra stadiet som har rätt att ordna denna utbildning på svenska (Optima, YA, Söfuk). Utbildningen är till för elever som behöver förkovra sig för att ha förutsättning att klara av studierna i andra stadiets utbildningsformer.

Elever i II-stadiet, 20.9	Hösten 2024	Hösten 2025	Hösten 2026	Hösten 2027	Hösten 2028
Gymnasium	46	36	34	45	36
Yrkesutbildning	60	66	58	78	61
Folkhögskola	3	2	2	3	2
HUX-studier	0	0	0	0	0

Övrig bildning omfattar studier inom Kvarnen (Kronoby folkhögskola).

NÄMNDEN FÖR TEKNISKA TJÄNSTER

Nämnden för tekniska tjänster	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 460 563	5 425 319	5 358 525	5 412 110	5 412 110
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-716 691	-881 427	-740 947	-748 357	-748 357
INTERN	3 743 872	4 543 892	4 617 578	4 663 754	4 663 754
VERKSAMHETENS INTÄKTER	2 363 741	574 950	617 340	578 063	578 063
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 587 633	-3 150 545	-3 250 621	-3 406 615	-3 497 658
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	430	0	0	0	0
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-1 642 243	-1 682 070	-1 884 831	-1 941 376	-1 979 073
EXTERN	-2 865 705	-4 257 665	-4 518 112	-4 769 928	-4 898 667
	878 167	286 227	99 466	-106 174	-234 914

Chef för tekniska tjänster Mattias Thors

- Teknisk förvaltning
- Vägar och övriga allmänna områden
- Idrottsanläggningar och fritidsområden
- Fastigheter
- Intern service, tekniska
- Byggnadstillsyn
- Miljövård
- Fastighetsinventering

Mål	Åtgärder
Välfungerande underhåll av anläggningar så att driftsstörningar minimeras.	Tydlig ansvarsfördelning och optimerade personalresurser.
Smidig och välfungerande kundservice.	Den elektroniska postlådan "Virhi" som finns i Larsmo-appen används kontinuerligt och utvecklas för smidigare kundrespons. Samtlig respons som inkommer besvaras.

TEKNISK FÖRVALTNING

Teknisk förvaltning	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	107 113	98 317	68 816	69 504	69 504
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-120 780	-161 792	-167 755	-169 433	-169 433
INTERN	-13 667	-63 475	-98 939	-99 928	-99 928
VERKSAMHETENS INTÄKTER	124 481	11 445	31 104	31 415	31 415
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-753 097	-524 145	-509 378	-568 743	-582 615
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	430	0	0	0	0
EXTERN	-628 186	-512 700	-478 274	-537 328	-551 200
	-641 853	-576 175	-577 213	-637 256	-651 128

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Samarbete mellan avdelningarna.
- Utveckling av digital arbetsplanering
- Utveckling och optimering av servicearbeten

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Ekonomi	Verksamhetskostnaderna under landets medeltal.	Digitalisering och e-arkivering utvecklas för att effektivisera arbetet. Arbeten och tjänster konkurrensutsätts via Cloudia/tarjouspalvelu för att få in konkurrenskraftiga anbud.
Personal	Motiverad och kunnig personal.	Personalen deltar i relevanta utbildningar inom sitt arbetsområde motsvarande minst en arbetsdag/person/år. Arbetsplatsmöten hålls varannan månad. Servicepersonalen håller korta veckomöten varannan vecka. Introduktionsblankett används vid introduktion av nyanställda.

Planerade åtgärder 2027-2028

Kontinuerlig effektivisering och optimering av personalresurser samt utveckling av arbetssätt. Användandet av AI ökas där det är möjligt.

VÄGAR OCH ÖVRIGA ALLMÄNNA OMRÅDEN

Vägar och övriga allmänna områden	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	12 401	14 675	19 000	19 190	19 190
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-11 630	-57 873	-75 939	-76 698	-76 698
INTERN	772	-43 198	-56 939	-57 508	-57 508
VERKSAMHETENS INTÄKTER	125 401	42 977	46 575	47 041	47 041
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-514 899	-483 200	-606 913	-628 307	-651 585
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-395 890	-431 814	-524 292	-540 021	-550 507
EXTERN SAMMANLAGT	-785 388	-872 037	-1 084 630	-1 121 287	-1 155 051
	-784 617	-915 235	-1 141 569	-1 178 795	-1 212 559

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Förbättring av redan asfalterade gator. Asfaltpådragningar ca 1,5 km.
- Energieffektivisering av belysning.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Trafikleder och båtfarleder	Effektivt underhåll av trafikleder.	Gatu- och vägunderhållsarbeten konkurrensutsätts i enlighet med kommunens upphandlingsdirektiv.
	Effektivt underhåll av båtfarleder.	Årligt möte med Skärgårdsrådet r.f. gällande skötsel av båtfarleder. Avtalet är i kraft tills vidare.
Park- och grönområden	Välskötta grönområden som fungerar som mötesplatser.	De officiella lekparkerna i kommunen underhålls och granskas årligen.
		Ca tre grönområden inom detaljplanerat område gallras under 2026.
Dagvatten	Kontrollerad avledning och uppsamling av dagvatten och planlagda områden.	Utbyggnad av dagvatten på de gator som byggs under 2026.
		Befintlig dagvattenhantering inom detaljplanerade områden förbättra genom putsning av diken och trumbyte. Under 2026 förbättras dagvattenhanteringen på minst ett detaljplaneområde.
Trafiksäkerhet	Tryggt för alla att färdas i trafiken.	Uppföljning av trafikmängder och hastigheter samt riskbedömning för att få riktade åtgärder på förbättringar av trafiksäkerheten på kommunens gator vid behov.
		Trafiksäkerhetsarbetsgruppen sammanträder minst 2 gånger under 2026 och ger förslag till utvecklingsåtgärder gällande trafiksäkerhet.
		Kontinuerliga samtal hålls med NTM-centralen gällande vägunderhåll och förbättringsåtgärder på allmänna vägar.
	Satsning på klimatsmart energi.	Gamla belysningsarmaturer byts till nya LED-armaturer under planeåren.

Hamnar och bryggor	Fungerande hamn- och bryggområden.	Kommunens egen båthamn och egna bryggor underhålls.
Avfallshantering	Hållbara lösningar för avfallshanteringen.	Allmänna områden som inte hör till privata fastighetsägare städas vid behov.

Underhåll av vägar	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Gator och lätta trafikleder					
Antal km	42,09	42,83	45,5	45,5	45,5
Varav lätta trafikleder	4,25	4,25	6,4	6,4	6,4
Underhåll, euro/m	4,17	3,77	5,7	5,7	5,7
Enskilda vägar					
Antal km	41,97	41,97	41,97	41,97	41,97
Underhåll, euro/m	2,29	3,25	2,98	2,98	2,98
Vägbelysning					
Antal km	55,75	55,75	55,75	55,75	55,75
Underhåll, euro/m	0,18	0,44	0,44	0,44	0,44
Driftskostnad, euro/m	1,10	0,90	0,80	0,75	0,75
Timmar/dygn	11,50	11,50	11,50	11,50	11,50

Planerade åtgärder 2027–2028

Följa med trafikutvecklingen på alla vägtyper och förbättra vägavsnitt för att få smidiga och trafiksäkra lösningar. Utbyte till LED belysning längs gator och vägar fortsätter och effektiveras för att få ner driftkostnaderna.

IDROTTSANLÄGGNINGAR OCH FRITIDSOMRÅDEN

Idrottsanläggningar och fritidsområden	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	281 378	317 000	339 000	342 390	342 390
VERKSAMHETENS KOSTnader	-41 543	-83 582	-96 820	-97 788	-97 788
INTERN	239 836	233 418	242 180	244 602	244 602
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTnader	-77 472	-74 724	-73 265	-75 848	-77 698
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-162 364	-161 306	-180 813	-186 237	-189 854
EXTERN	-239 836	-236 030	-254 078	-262 085	-267 551
	0	-2 612	-11 898	-17 483	-22 949

Verksamheten omfattar badstränder, idrotts- och fotbollsplaner, allroundplanen, rinkar och planer ute i byarna, Idrottsparkens skidspår och anläggningar, skidspår ute i byarna, vandringslederna samt pumptrack-banan, frisbeegolfbanan och utegymmet.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Idrottsanläggningar och fritidsområden	Välskötta idrottsanläggningar och rekreationsområden.	Idrottsanläggningar och rekreationsområden underhålls.
		Preparering av rinkar och isplaner sköts enligt följande: - Allroundplanen i Holm isvallas 3x/vecka och övriga isvallas 2x/vecka av egen personal. Övrig isvallning sköts av föreningar. Skidspår i byar sköts av föreningar/byalag.
		Området och badstränderna på Köpmanholmen hålls snygga och underhålls.

Planerade åtgärder 2027–2028

Kontinuerligt underhåll av våra Idrottsanläggningar

FASTIGHETER

Fastigheter	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	3 689 432	4 508 062	4 459 972	4 504 572	4 504 572
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-416 021	-411 707	-323 114	-326 345	-326 345
INTERN	3 273 411	4 096 355	4 136 858	4 178 227	4 178 227
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 868 779	157 225	158 615	121 821	121 821
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 438 163	-1 160 230	-1 079 717	-1 117 777	-1 145 040
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-1 081 075	-1 088 950	-1 158 091	-1 192 834	-1 215 996
EXTERN	-650 458	-2 091 955	-2 079 193	-2 188 790	-2 239 215
	2 622 953	2 004 400	2 057 665	1 989 437	1 939 012

FOKUSOMRÅDEN 2026

- Kontinuerlig uppföljning av energiförbrukning
- Uppgörande av långsiktiga underhållsplaner i samband med att konditionsgranskningar utförs i fastigheterna samt utgående från fastighetsgruppens rapport

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Fastigheter	Funktionella och ändamålsenliga fastigheter.	Årliga fastighetsgranskningar görs.
		Felanmälningar görs elektroniskt.
Uteområden	Uteområdena är välskötta och trygga att vistas på.	Uteområden samt lekredskapen granskas enligt direktiv och underhålls.
		För skötsel av planteringar används köptjänst för att få effektiv skötsel.

Driftskostnad, euro/m ² /år	Yta m ²	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Skolor och förskolor	17 686	50,59	45	46	45	45
Daghem	4 910	66,30	67	71	69	67
Övriga fastigheter i eget bruk	4672	54,72	60	66	64	62
Uthyrda fastigheter	1600	61,00	54	57	55	53
Övriga fastigheter	455	5,30	6	40	10	8

Planerade åtgärder 2027–2028

Framtagande av långsiktig plan samt påbörjande av förverkligande av denna för våra skolor och daghem.

Fortsatta satsningar på energieffektivisering av fastigheterna, främst genom byte till energieffektiv belysning samt byte av fläktmotorer

INTERN SERVICE, TEKNISKA

Intern service, tekniska	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	364 782	487 265	471 737	476 454	476 454
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-36 873	-49 313	-12 549	-12 674	-12 674
INTERN	327 909	437 952	459 188	463 780	463 780
VERKSAMHETENS INTÄKTER	140 671	278 480	306 558	302 554	302 554
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-584 628	-744 245	-797 826	-825 949	-846 094
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-2 915	0	-21 635	-22 284	-22 717
EXTERN	-446 872	-465 765	-512 903	-545 680	-566 257
	-118 963	-27 813	-53 715	-81 900	-102 478

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Fastighetsskötsel	Professionellt fastighetsunderhåll.	Skötsel och underhåll utvecklas kontinuerligt.
	Effektiv fastighetsskötsel.	Energieffektivering av fastigheterna tillsammans med skolorna. Målsättningen är att el-förbrukningen minskas.
		Maskinparken utvecklas så att den är effektiv, modern och anpassad för vårt behov.
	Effektivt underhåll av anläggningar.	Arbetsbeställningar görs elektroniskt och följs upp kontinuerligt.
		Utveckling av kunskandet gällande fastighetsautomatik och teknik hos utvalda servicemän.

I anslaget ingår medel för servicemän, vatten- och avloppsdejourer samt övrig intern service.

BYGGNADSTILLSYN

Byggnadstillsyn	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 960	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-35 178	-42 352	-42 128	-42 549	-42 549
INTERN	-30 219	-42 352	-42 128	-42 549	-42 549
VERKSAMHETENS INTÄKTER	75 846	60 000	50 000	50 500	50 500
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-87 631	-101 573	-109 681	-113 547	-116 317
EXTERN	-11 785	-41 573	-59 681	-63 047	-65 817
	-42 003	-83 925	-101 809	-105 596	-108 366

Byggnadstillsynens uppgift är att styra och övervaka byggnadsverksamheten i kommunen genom bl.a. tillståndsprövning, rådgivning och uppföljning utgående från gällande lagstiftning och i kraft varande planer.

Under 2026 har vi en ny byggnadsordning i kraft som följs och utvecklas.

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Information	God kundservice.	Stå till tjänst med saklig information åt de som vill bygga i Larsmo samt i mån av möjlighet påverka till klimatsmarta lösningar.
Tillståndshantering	Snabb och sakenlig behandling av tillståndsansökningar.	Elektronisk bygglovshantering hanteras i Lupapiste. Målsättning är att 100 % av ansökningarna inlämnas elektroniskt.
		Nämnden för tekniska tjänster eller tjänsteinnehavare behandlar tillståndsansökan inom en månad.
Byggnadsövervakning	Påbörjade byggprojekt registreras.	Kontinuerlig uppföljning av beviljade tillstånd. Påminnelse skickas till sökande vars byggprojekt inte meddelats vara påbörjade inom utsatt tid.
	Samtliga tillstånd slutgranskas innan lovets giltighetstid utgått.	Byggaren påminns före tillståndets giltighetstid har gått ut.
Avgifter	Avgifterna för myndighetsuppgifter inom byggnadstillsynen följer den ekonomiska utvecklingen i samhället samt arbetsgången för tillstånds- och övervakningsarbetet.	Avgiftsgrunderna för myndighetsuppgifter inom byggtillsynen granskas årligen och justeras så att kostnadsutvecklingen och mängden tillsynsarbete beaktas.
Byggnadsregistrering	Upprätthålla aktuellt byggnadsregister över kommunens byggnadsbestånd.	Korrigera fel i kommunens byggnadsregister samt uppdatera data till befolkningscentralens byggnadsregister.

Antal prestationer	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2076	Plan 2028
Beviljade lov					
Byggnadslov och ändringslov	93	100	120	120	120
Rivningslov och -anmälan	12	10	10	11	12
Åtgärdstillstånd	49	0	0	0	0
Byggnadstyper					
Egnahemshus	16	15	15	17	19
Hus med två bostäder		4	4	4	5
Radhus och våningshus		4	4	4	5
Fritidsbostäder	14	20	20	22	24
Övriga byggnader och åtgärder	4	30	30	33	36
Nya bostadslägenheter	16	40	40	44	48
Utförda syner (protokollförda)					
Samtliga granskningar	197	300	300	330	360
Slutgranskningar	93	150	150	165	180

Planerade åtgärder 2027–2028

Samtliga bygglov hanteras i elektronisk form. Gamla bygglovsritningar digitaliseras och registreras på ett ändamålsenligt sätt.

Nya bygglagen kommer med utmaningar och orsakar nya arbetssätt. Under 2027 kommer fokus vara på en del övervakande arbeten.

MILJÖVÅRD

Miljövård	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS INTÄKTER	497	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-22 785	-21 999	-22 642	-22 868	-22 868
INTERN	-22 288	-21 999	-22 642	-22 868	-22 868
VERKSAMHETENS INTÄKTER	28 564	24 823	24 488	24 733	24 733
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-69 636	-62 428	-73 842	-76 445	-78 309
EXTERN	-41 072	-37 605	-49 354	-51 712	-53 576
	-63 360	-59 604	-71 996	-74 580	-76 445

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Tillståndsbehandling	En smidig, snabb och sakenlig behandling av inlämnade ansökningar om tillstånd.	Miljötillståndsansökningar behandlas inom 6 månader. Anmälningar enligt miljöskyddslagen behandlas inom 3 månader. Miljöutlåtanden behandlas inom 1 månad.
Muddringar	Minska problemen kring små muddringar och strandlinjeanordningar i skärgården.	Personlig rådgivning, anvisningar och tillsyn i samband med anmälningar om muddring i samråd med Tillstånds- och tillsynsverket.
Avlopp	Information och rådgivning om avloppsvattenbehandling på glesbygden.	Personlig rådgivning och anvisningar till enskilda hushåll om avloppsvattenbehandling vid egnahemshus och sommarvillor.
Tillsyn	Högklassig, regelbunden och effektiv tillsyn av miljötillstånds-, anmälnings- och registreringspliktiga verksamheter.	Tillsyn utförs i enlighet med tillsynsplanen och -programmet. Enligt tillsynsprogrammet ska 1 tillsynsinspektion samt 6 inspektioner enligt avfallslagen utföras år 2026.
Främmande invasiva arter	Bekämpning av främmande invasiva arter i Larsmo.	Bekämpning av främmande invasiva arter i samarbete med föreningar i Larsmo. Under juni till augusti finns för allmänheten en container i kommunen för insamling av främmande invasiva arter.

Planerade åtgärder 2027–2028

Målsättningen är att styra och övervaka miljöärendena i kommunen genom bl.a. tillståndsprövning, rådgivning och uppföljning utgående från gällande lagstiftning och i kraft varande planer.

FASTIGHETSINVENTERING

Ansvarsområde	Mål	Åtgärder
Byggnadsinventering	Kontrollera byggnadsbeståndet mot registrerade byggnader samt fastighetsskattetabell.	Inga team utför fältnätning. Registrering av redan inmätta byggnader görs vid behov.

Antal prestationer	BS 2024	BU 2025	BU 2026	Plan 2027	Plan 2028
Byggnadsinventering					
Registrerade byggplatser	575	910	50	50	50
Inventering av byggnadsplatser	266	1 223	0	0	0

Antal bebyggda byggnadsplatser i kommunen:

- Byggnadsplatser för fritidsbostäder på holmar är ca 1 250, på fastlandet med vägförbindelse: ca 850 st.
- Byggnadsplatser för bostäder, industrihallar, samlingslokaler med mera är ca 2 050 st.
- Byggnadsplatser totalt är ca 4 150 st.

Investeringar

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Kommunstyrelsen							
9110	Markområden	200 000	-200 000	200 000	-200 000	200 000	-200 000
Kommunstyrelsen, totalt		200 000	-200 000	200 000	-200 000	200 000	-200 000
Kommunstyrelsen, nettoutgifter/-inkomster		0		0		0	

Tekniska nämnden

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Byggnader							
9340	Allaktivitetshall Byggande av Allaktivitetshall 2027, bidrag söks. Upskattad kostnad 4 500 000€, bidrag 700 000€			2 000 000	-300 000	2 500 000	-400 000
9335	Holm fritidsgård Renovering av utrymme till daghem, planering 25 & byggande 26	160 000					
	Gymtrustningar (inventarier)	30 000					
9350	Furuholmens daghem Sanering av värmesystem och ventilationsanläggning	150 000					
9333	Cronhjelm skola Takrenovering skede 2	50 000					
	Inre renoveringar (lärrum, hälsovård etc) samt förnyande av glastegel	300 000					
	Helhetsplaneringar						
9352	Risö skola	25 000					
9320	Näs skola	25 000					
Byggnader, totalt		740 000	0	2 000 000	-300 000	2 500 000	-400 000
Byggnader, nettoutgifter/-inkomster		740 000		1 700 000		2 100 000	

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Byggande av gator och övriga trafikleder							
9411	Bosund detaljplan, gator Björnviksvägen, 400 m	92 000					
9412	Murmästar detaljplan, gator Albergsgränden, 62 m	20 000					
	Grannasstigen, 127 m	40 000					
9413	Kaptens detaljplan, gator Kaptensgränden, 280 m, Dalgränden, 60 m	120 000					
	Svennaståget, ca 205m	50 000					
9415	Näs detaljplan, gator Torpgården, 115m	40 000					
9422	Hannula detaljplan, gator Grundförbättring av Början av Hannulavägen ca 430m samt asfaltering	85 000					
9433	Nabbskata detaljplan, gator Nabbskatagränden, 100 m,			40 000			
	Hannasgränden 146 m			40 000			
9438	Deltagande i statliga vägprojekt, trafikleder Byggande av lätttrafikled Fagernäs, 2,2 km	800 000					
	Byggande av rondellen i Furuholmskorsningen, kommunens andel			600 000			
	Litensvägen/Kvarnvägen, gradering, planering					35 000	
	Underfart Vikarholmen och busshållplats, planering					40 000	
	Vikarholmen bulleråtgärder, planering					40 000	
9439	Planeringskostnader, gator Planering av gator på detaljplanerade områden	25 000		25 000		25 000	
Byggande av gator och övriga trafikleder, totalt		1 272 000	0	705 000	0	140 000	0
Byggande av gator och övriga trafikleder, nettoutgifter/-inkomster		1 272 000		705 000		140 000	

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Beläggning av gator							
9440	Gammelhagen detaljplan, beläggning av gator Granvägen 220m, Grangränden 235m	45 000					
9441	Bosund detaljplan, beläggning av gator Björnviksvägen, 400 m Årtullsgränden, 170 m Båttbyggaregränden Mastgränden, 100m	20 000		20 000 10 000		40 000	
9442	Murmästar detaljplan, beläggning av gator Grannasstigen & Albertsgränden			15 000			
9443	Kaptens detaljplan, beläggning av gator Kaptensgränden, 280 m, Dalgränden, 60 m			30 000			
9444	Laxgrundet detaljplan, beläggning av gator Laxgrundsvägen, 600 m Gertrudsvägen grundförbättring, 330 m Laxgrundsstigen, 290 m Laxgrundsgränden, 55 m			45 000 25 000 22 000 5 000			
9445	Näs detaljplan, beläggning av gator Torpgränden, 115m			15 000			
9452	Holm detaljplan, beläggning av gator Arenastigen, 120m & arenagränden, 140m			25 000			
9463	Nabbskata detaljplan, beläggning av gator Nabbskatagränden 100 m, Hannasgränden 146 m					14 000	
9518	Arenavägens parkering Asfaltering av parkeringen	85 000					
Beläggning av gator, totalt		150 000	0	212 000	0	54 000	0
Beläggning av gator, nettoutgifter/-inkomster		150 000		212 000		54 000	

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Vägbelysning							
9471	Bosund detaljplan, vägbelysning Björnviksvägen, 400 m, förnyande av vägbelysning Rodervägen, 438 m, stolpar och armaturer Segelgränden 165 m, stolpar och armaturer	25 000				20 000 9 000	
9472	Murmästar detaljplan, vägbelysning Albergsgränden, 62 m, vägbelysning komplett Grannasstigen, 127 m, vägbelysning komplett	5 000 10 000					
9473	Kaptens detaljplan, vägbelysning Kaptensgränden, 280 m, komplett vägbelysning Dalgränden, 60 m, vägbelysning	20 000 5 000					
9475	Näs detaljplan, vägbelysning Torpgränden, 115m	8 000					
9483	Hannula, vägbelysning Början av Hannulavägen, 430 m. Nya armaturer, fundament och stolpar	25 000					
9493	Nabbskata detaljplan, vägbelysning Nabbskatagränden, 100 m, stolpar och armaturer Hannasgränden 146 m, stolpar och armaturer			7 000 10 000			
Vägbelysning, totalt		98 000	0	17 000	0	29 000	0
Vägbelysning, nettoutgifter/-inkomster		98 000		17 000		29 000	

Kostnadsställe		2026		2027		2028	
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Småbåtshamnar							
9210	Småbåtshamn, Storströmmen Utbyggnad av brygga, 14 platser					55 000	
Småbåtshamnar, totalt		0	0	0	0	55 000	0
Småbåtshamnar, nettoutgifter/-inkomster		0		0		55 000	

		2026	2027	2028			
Kostnadsställe		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Dagvattenavlopp							
9201	Dagvattenavlopp, Bosund detaljplan						
	Björnviksvägen, 400 m	5 000					
9202	Dagvattenavlopp, Murmästar detaljplan						
	Albergsgränden, 62 m	4 000					
	Grannasstigen, 127 m	8 000					
9207	Dagvattenavlopp, Näs detaljplan						
	Torpgränden, 115m	5 000					
9203	Dagvattenavlopp, Kaptens detaljplan						
	Kaptensgränden, 280 m, Dalgränden, 60 m	25 000					
9205	Dagvattenavlopp, Nabbskata detaljplan						
	Nabbskatagränden, 100 m,			11 000			
	Hannasgränden 146 m			8 000			
	Dagvattenavlopp totalt	47 000	0	19 000	0	0	0
	Dagvattenavlopp, nettoutgifter/-inkomster	47 000		19 000		0	

Kostnadsställe		2026	2027	2028			
		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Parker- och parkeringsområden							
9223	Lekpark Nabbskata detaljplan Anläggande av lekpark					100 000	
9229	Lekpark för parkverksamhet Anläggande av lekpark	40 000					
9226	Storströmmen parkområde Utrustningar till parkområdet, grillplats 2025, lekutrustningar 2026			145 000			
9228	Simstränder Nya omklädningsmoduler	20 000					
Parker- och parkeringsområden, totalt		60 000	0	145 000	0	100 000	0
Parker- och parkeringsområden, nettoutgifter/-inkomster		60 000		145 000		100 000	

		2026	2027	2028			
Kostnadsställe		Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster	Utgifter	Inkomster
Maskiner och inventarier							
9543	Cronhjelmsskolan						
	Inventarier till tillbyggnad samt till nya utrymmen i gamla delen	60 000					
9336	Servicehuset						
	Inventarier till nya servicehuset	20 000					
9531	Teknisk, servicefordon						
	Förnyande av bilar till serviceavdelningen	25 000					
Maskiner och inventarier, totalt		105 000	0	0	0	0	0
Maskiner och inventarier, nettoutgifter/-inkomster		105 000		0		0	
Nämnden för tekniska tjänster, totalt		2 472 000	0	3 098 000	-300 000	2 878 000	-400 000
Nämnden för tekniska tjänster, nettoutgifter		2 472 000		2 798 000		2 478 000	

Resultaträkning

RESULTATRÄKNING	Bokslut 2024	Budget 2025 ändrad	Budget 2026	Ekonomiplan 2027	Ekonomiplan 2028
Försäljningsintäkter	728 583	836 514	968 201	912 233	912 233
Avgiftsintäkter	415 059	349 450	380 077	383 628	383 628
Understöd och bidrag	443 847	266 590	249 200	251 692	251 692
Övriga verksamhetsintäkter	2 558 634	533 452	585 465	545 870	545 870
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 146 123	1 986 006	2 182 943	2 093 423	2 093 423
Personalkostnader	-14 112 799	-15 371 040	-16 062 290	-16 685 192	-17 103 164
Köp av tjänster	-4 014 614	-4 238 827	-4 272 776	-4 479 295	-4 597 895
Material, förnödenheter och varor	-2 034 480	-2 078 043	-1 994 758	-2 080 603	-2 131 350
Understöd	-1 313 429	-1 461 400	-1 780 300	-1 834 596	-1 873 488
Övriga verksamhetskostnader	-458 514	-353 350	-382 401	-395 881	-405 537
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-21 933 836	-23 502 660	-24 492 525	-25 475 567	-26 111 434
VERKSAMHETS BIDRAG	-17 787 713	-21 516 654	-22 309 582	-23 382 144	-24 018 011
Kommunens inkomstskatt	9 213 655	9 593 000	10 130 000	10 517 000	10 890 000
Fastighetsskatt	1 823 460	1 925 000	1 920 000	1 934 000	1 969 000
Andel av samfundsskatt	430 372	430 000	479 000	507 000	533 000
SKATTEINKOMSTER	11 467 487	11 948 000	12 529 000	12 958 000	13 392 000
Statsandel för kommunal basservice	11 080 775	12 197 000	13 076 733	13 400 000	13 760 000
Statsandelar enligt lagen om finansiering av undervi	-1 566 548	-1 545 000	-1 649 921	-1 650 000	-1 700 000
Ersättning för förlorade skatteinkomster	758 100	400 000	363 237	350 000	350 000
STATSANDELAR	10 272 327	11 052 000	11 790 049	12 100 000	12 410 000
Ränteintäkter	236 094	160 000	155 000	155 000	155 000
Övriga finansiella intäkter	568 589	704 625	510 000	510 000	510 000
Räntekostnader	-1 280 687	-950 000	-800 000	-800 000	-800 000
Övriga finansiella kostnader	-473 520	0	0	0	0
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	-949 524	-85 375	-135 000	-135 000	-135 000
SKATTEINKOMSTER, STATSANDELAR OCH FINANSII	20 790 290	22 914 625	24 184 049	24 923 000	25 667 000
ÅRS BIDRAG	3 002 577	1 397 971	1 874 467	1 540 856	1 648 989
Avskrivningar enligt plan	-1 662 347	-1 702 175	-1 903 176	-1 960 271	-1 998 335
Nedskrivningar	-864 517	0	0	0	0
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-2 526 864	-1 702 175	-1 903 176	-1 960 271	-1 998 335
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	475 713	-304 204	-28 709	-419 415	-349 346
Ökning eller minskning av fonder	-3 991	0	0	0	0
ÖVER-/UNDERSKOTT	471 722	-304 204	-28 709	-419 415	-349 346

Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	Bokslut 2024	Budget 2025 (ändrad)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
VERKSAMHETENS KASSAFLÖDE					
Årsbidrag	3 002 577	1 397 971	1 874 467	1 540 856	1 648 989
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 244 796	0	-150 000	-150 000	-150 000
INVESTERINGARNAS KASSAFLÖDE					
Investeringsutgifter	-3 865 577	-5 344 000	-2 672 000	-3 098 000	-2 878 000
Finansieringsandelar för investeringar	62 462	100 941	0	100 000	200 000
Ink. fr. överlåtelse av tillg. bland best. akt.	300 578	100 000	200 000	200 000	200 000
Investeringar, netto	-3 502 537	-5 143 059	-2 472 000	-2 798 000	-2 478 000
=Verksamheten och investeringar, netto	-1 744 756	-3 745 088	-747 533	-1 407 144	-979 011

FINANSIERINGSVERKSAMHET

Ökning av utlåning till andra					
Minskning av utlåningen till andra					
Förändring i utlåningen					
Ökning av långfristiga lån					
Minskning av långfristiga lån	0	0	0	0	0
Förändring av kortfristiga lån	3 100 000	3 400 000	750 000	1 400 000	1 000 000
Förändringar av lånebeståndet	3 100 000	3 400 000	750 000	1 400 000	1 000 000
Förändringar i eget kapital	93 259				
Övriga förändringar av likviditeten					
Förändring av förvaltade medel och förvalt kapital	6 246				
Förändring av omsättningstillgångar	0				
Förändring av fordringar	-1 036 823	0			
Förändring av räntefria skulder	-613 480	0	0	0	0
	-1 644 057	0	0	0	0
= Finansieringens kassaflöde	1 549 202	3 400 000	750 000	1 400 000	1 000 000

FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL	-195 554	-345 088	2 467	-7 144	20 989
------------------------------------	-----------------	-----------------	--------------	---------------	---------------

	Bokslut 2024	Budget 2025 (ändrad)	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Länestock					
Långfristiga lån	0	0	0	0	0
Kortfristiga lån	34 300 000	37 700 000	38 450 000	39 850 000	40 850 000
- nästa års amortering	0	0	0	0	0
- kommuncertifikat	34 300 000	37 700 000	38 450 000	39 850 000	40 850 000
Länestock, totalt	34 300 000	37 700 000	38 450 000	39 850 000	40 850 000
- långfristiga	569 604	569 604	569 604	569 604	569 604
- kortfristiga	4 285 000	3 900 000	3 900 000	3 900 000	3 900 000
Lånefordringar (dotterbolag)	-4 854 604	-4 469 604	-4 469 604	-4 469 604	-4 469 604
Länestock - lånefordringar	29 445 396	33 230 396	33 980 396	35 380 396	36 380 396
Länestock /invånare	5 829	6 321	6 362	6 507	6 584
Länestock - lånefordringar /invånare	5 004	5 572	5 622	5 777	5 864
Invånare	5 884	5 964	6 044	6 124	6 204
Ökning invånare	41	80	80	80	80

Balansbudget

	Bokslut 2024	Budget (ändrad) 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
AKTIVA					
A BESTÅENDE AKTIVA					
I Immateriella tillgångar	0	0	0	0	0
II Materiella tillgångar	37 331 449	40 772 333	41 341 157	42 178 886	42 658 551
III Placeringar	12 385 987	12 385 987	12 385 987	12 385 987	12 385 987
B FÖRVALTADE MEDEL					
I Statliga uppdrag					
II Donationsfondernas särsk. täckn	164 055	164 055	164 055	164 055	164 055
C RÖRLIGA AKTIVA					
I Omsättningstillgångar	0	0	0	0	0
II Fordringar	5 366 138	5 524 620	5 524 620	5 524 620	5 524 620
III Finansiella värdepapper	9 954 448	10 154 448	10 154 448	10 154 448	10 154 448
IV Kassa- o.banktillgodohavanden	400 160	55 072	57 539	50 395	71 384
AKTIVA TOTALT	65 602 236	69 056 514	69 627 805	70 458 390	70 959 044
PASSIVA					
A EGET KAPITAL					
I Grundkapital	7 648 510	7 648 510	7 648 510	7 648 510	7 648 510
IV Övriga egna fonder	73 082	73 082	73 082	70 000	70 000
V Över-/underskott fr.tid.räkenskapsp.	19 731 088	20 202 809	19 898 605	19 869 896	19 450 481
VI Räkenskapsperiodens över-/undersk	471 721	-304 204	-28 709	-419 415	-349 346
C AVSÄTTNINGAR					
Avsättningar	130 624	130 624	130 624	130 624	130 624
D FÖRVALTAT KAPITAL					
I Statliga uppdrag					
II Donationsfondernas kapital	174 723	190 000	190 000	190 000	190 000
E FRÄMMANDE KAPITAL					
I Långfristigt främmande kapital	0	0	0	0	0
II Kortfristigt främmande kapital	37 372 488	41 115 693	41 715 693	42 968 775	43 818 775
PASSIVA TOTALT	65 602 236	69 056 514	69 627 805	70 458 390	70 959 044

PERSONALRESURSER	2024	2025	BU 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
KOMMUNSTYRELSEN					
Allmän förvaltning, ekonomi och personal					
Förvaltning	12,00	13,00	13,00	12,00	12,00
IKT-personal	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Sammanlagt	14,00	15,00	15,00	14,00	14,00
Kost- och städservice					
Enhetsledare för kost- och städservice	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Ansvarig kock	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Kock	2,60	2,60	2,60	2,60	2,60
Ansvarig matutdelare	2,55	2,60	2,60	2,60	2,60
Köksbiträde	6,45	6,20	7,00	7,00	7,00
Ansvarig städare	0,55	1,00	1,00	1,00	1,00
Städare	16,85	17,20	17,40	17,40	17,40
Sammanlagt	31,00	31,60	32,60	32,60	32,60
Kulturverksamhet					
Biblioteksservice	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Läspedagog	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83
Sammanlagt	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Välfärdstjänster					
Chef för välfärdstjänster	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Ungdomsledare	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Koordinator inom motion och hälsa	0,00	0,80	0,80	0,80	0,80
Skolcoach	0,00	0,80	0,80	0,80	0,80
Sammanlagt	1,50	3,10	3,10	3,10	3,10
Totalt	50,50	53,70	54,70	53,70	53,70
NÄMNDEN FÖR FOSTRAN OCH UTBILDNING					
GRUNDLÄGGANDE UTBILDNING OCH FÖRSKOLA					
Förvaltning, chef för fostran och utbildning	0,50	0,50	0,50	0,50	0,50
Pedagogisk utvecklare	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Sammanlagt	1,30	1,30	1,30	1,30	1,30
Förskolan					
Förskollärare	2,00	2,00	2,00	2,00	4,00
Förskollärare tf	5,00	5,00	6,00	5,00	4,00
Speciallärare inom förskolan	0,75	0,75	0,75	0,75	0,75
Sammanlagt	7,75	7,75	8,75	7,75	8,75
Åk 1-6					
Rektorer	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00
Klasslärare	23,00	23,00	23,00	23,00	23,00
Speciallärare	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
Timlärare i huvudsyssla	24,00	25,00	26,00	24,00	24,00
Timlärare i bs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Timlärare i huvudsyssla, spec.	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Sammanlagt	55,00	56,00	57,00	55,00	55,00

PERSONALRESURSER	2024	2025	BU 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Åk 7-9					
Förvaltningspersonal	0,85	0,85	0,85	0,85	0,85
Rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Lektor	15,00	15,00	15,00	15,00	15,00
Specialklasslärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Speciallärare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Timlärare i huvudsyssla	15,00	14,00	16,00	16,00	16,00
Timlärare i bs	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Studiehandledare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Resursperson	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Sammanlagt	36,85	34,85	36,85	36,85	36,85
Elevassistenter, ordinarie fr. 2022	9,93	9,99	9,99	9,99	9,99
Elevassistenter, tf fr. 2017	7,29	5,04	5,04	5,04	5,04
Sammanlagt	17,22	15,03	15,03	15,03	15,03
Sammanlagt	118,12	114,93	118,93	115,93	116,93
SMÅBARNSPEDAGOGIK OCH MORGON- OCH EFTERMIDDAGSVERSAMHET					
Chef för småbarnspedagogik	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servicehandledare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Förvaltning, chef för fostran och utbildning	0,00	0,50	0,50	0,50	0,50
Sammanfattning	2,00	1,50	1,50	1,50	1,50
Daghem					
Daghemsföreståndare	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Biträdande daghemsföreståndare	6,00	6,00	6,00	6,00	6,00
Enhetsledare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lärare inom småbarnspedagogik	28,86	28,86	22,04	22,04	24,04
Speciallärare inom småbarnspedagogik	1,25	1,25	1,75	1,75	1,75
Socionom inom småbarnspedagogik	1,78	1,78	4,61	7,78	11,32
Vikariepool daghem	0,78	0,78	1,56	1,56	1,56
Barnskötare inom småbarnspedagogik	41,82	41,82	37,75	34,61	38,11
Assistenter	2,00	3,56	5,34	5,34	6,43
Sammanlagt	84,49	86,05	81,05	81,08	91,21
6-årsverksamheten (förskola samt före/efter förskolan)					
Lärare inom småb.ped./förskola	3,46	3,60	3,60	3,60	3,60
Barnledare inom småb.ped./förskola	7,12	7,05	7,00	7,00	7,00
Assistenter	1,12	1,12	1,22	1,22	1,22
Sammanlagt	11,70	11,77	11,82	11,82	11,82
Morgon- och eftermiddagsverksamhet skolelever					
Ansvarig ledare	1,67	1,67	1,72	1,72	1,72
Ledare	2,53	2,53	3,28	3,28	3,28
Vikariepool (eftis, park och kompl. småb.ped)	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Assistent	0,60	0,26	2,09	2,09	2,09
Sammanlagt	5,58	5,24	7,87	7,87	7,87

PERSONALRESURSER	2024	2025	BU 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Parkverksamhet					
Lärare	0,74	0,34	0,34	0,34	0,34
Barnskötare	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52
Sammanlagt	1,26	0,86	0,86	0,86	0,86
Familjedagvård					
Familjedagvårdare i eget hem	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Sammanlagt	107,03	107,42	105,10	105,13	115,26
Totalt	225,15	222,35	224,03	221,06	232,19
NÄMNDEN FÖR TEKNISKA TJÄNSTER					
Förvaltning	8,80	9,00	9,00	9,00	9,00
Fastighetsservice					
Arbetsledare	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teamledare	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00
Fastighetsskötare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviceman	11,00	11,00	11,00	11,00	11,00
Dejourer	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Timavlönade	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sammanlagt	12,40	13,40	13,40	13,40	13,40
Personalresurser totalt	21,20	22,40	22,40	22,40	22,40
Personalresurser omräknat i heltid totalt per 31.12.	296,85	298,45	301,13	297,16	308,29

ÄNDRINGAR I TJÄNSTER OCH BEFATTNINGAR ÅREN 2026-2028

Antal	Titel och placering	Datum	Beskrivning
+0,8	Skolcoach	1.1.2026	Med inriktning rörelse och aktivitet
+1,0	Mätningstekniker	1.1.2026	Till tekniska sektorn
+0,78	Barnskötare i småbarnspedagogik	1.8.2026	Vikariepool, daghem
+0,5	Speciallärare i småbarnspedagogik	1.8.2026	Speciallärare i småbarnspedagogik ambulerande
-2,0	Barnskötare i småbarnspedagogik	31.7.2026	2 barnskötare i småbarnspedagogik ändras till socionom
+2,0	Socionom inom småbarnspedagogik	1.8.2026	2 socionom i småbarnspedagogik
+2,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2026	Cronhjelskolan, ökat elevantal, 2 nya basgrupper åk 7 (354 elever tot.)
+1,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2026	Bosund förskola, 2 förskollärare (27 elever)
+1,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2026	Näs förskola, 2 förskollärare (33 elever)
-1,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2027	Holm skola
-1,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2027	Bosund skola, färre elever
+1,0	Timlärare i huvudsyssla	1.8.2027	Risö skola, ökat elevantal
+1,0	Socionom inom småbarnspedagogik	1.8.2028	1 avdelning för barn 0-2 år och 1 avdelning 3-5 år
+2,0	Lärare i småbarnspedagogik	1.8.2028	1 avdelning för barn 0-2 år och 1 avdelning 3-5 år
+3,5	Barnskötare i småbarnspedagogik	1.8.2028	1 avdelning för barn 0-2 år och 1 avdelning 3-5 år

Terminologin i budgeten

Externa kostnader

Finansieras med avgifter, skatter, statsandelar och övriga inkomster.

Interna kostnader

Tjänster som förvaltningen köper av en annan förvaltningsenhet till ett på förhand fastställt pris.

Kostnadsberäknade kostnader

Kalkylerade kostnader vars fördelning förvaltningsenheterna inte kan påverka, till exempel planmässiga avskrivningar.

I resultaträkningen ingår endast externa kostnader och intäkter, dvs. totalsumman av anslagen blir ett större belopp än verksamhetskostnaderna och –intäkterna i resultaträkningen.