



Plats: Skolans matsal i Klemetsby, Lumparland
Tid: Onsdag 20.8.2025 kl. 19.00

ÄRENDEN

17 §	Sammanträdet konstituerande	1
18 §	Anmälningssärenden	2
19 §	Bokslut 2024 (Dnr: 60/2025)	3
20 §	Utvärdering av tillsynen beträffande hemundervisning i Lumparlands kommun (Dnr: 35/2025).....	5
21 §	Sammanträdet avslutande	9

Kommunfullmäktiges ordförande Guy Björkqvist

Denna sammanträdeskallelse har under tiden 14.8–26.9.2025 anslagits på den elektroniska anslagstavlan för kommunala tillkännagivanden på www.lumparland.ax. Protokollet publiceras preliminärt 22.8.2025 på kommunens webbsida för protokoll.

Intygar:

Kommundirektör

Mattias Jansryd



17 § Sammanträdets konstituerande

Sammanträdets öppnande

Namnupprop, laglighet och beslutförhet

Ledamöter (antal protokolljusteringar):

Björkqvist Guy	
Alm Anton	(3)
Björkqvist Philip	(3)
Blom Yasmine	(3)
Eriksson Nanny	(3)
Johansson Camilla	(2)
Lax Elias	(2)
Lindholm Matti	(2)
Nordberg Ulrika	(2)

Ersättare

1. Stenberg Brage	(0)
2. Roos Tatiana	(0)
3. Sjölander Jessica	(0)
4. Boman Linda	(0)
5. Sandsnäcka Markuz	(0)

Protokolljustering

Till protokolljusterare utses Camilla Johansson och Elias Lax.

Protokolljustering sker direkt efter sammanträdets avslutande.

Godkännande av föredragningslistan

Protokolljusterare



18 § Anmälningssärenden

Kf § 18/20.8.2025

1. Likviditetsstödsansökan inlämnad.



19 § Bokslut 2024 (Dnr: 60/2025)

Ks § 44/29.4.2025

Enligt 67 § i kommunallagen (1997:73) gäller, utöver vad som stadgas i nämnda lag om kommunens bokföringsskyldighet, bokföring och bokslut, i tillämpliga delar vad som stadgas i bokföringslagen (FFS 1336/1997).

I enlighet med 68 § i kommunallagen är kommunens räkenskapsperiod ett kalenderår. Styrelsen ska göra upp ett bokslut för varje räkenskapsperiod och överlämna bokslutet till fullmäktige före utgången av juni månad året efter räkenskapsperioden. I bokslutet ska ingå en resultaträkning, en balansräkning och till dessa tillhörande bilagor samt en översikt över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Bokslutet ska undertecknas av styrelseledamöterna och kommundirektören.

I verksamhetsberättelsen ska styrelsen redogöra för hur de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige ställt upp har nåtts samt för väsentliga frågor som gäller kommunens förvaltning, ekonomi och koncernbokslut och som inte redovisas i resultaträkningen eller balansräkningen.

I enlighet med 70 § i kommunallagen ska kommunstyrelsen, när verksamhetsberättelsen överlämnas till fullmäktige, föreslå åtgärder med anledning av räkenskapsperiodens resultat och för att balansera ekonomin. I enlighet med 77 § 2 mom. i kommunallagen ska de redovisningsskyldiga, om fullmäktige så beslutar, beviljas ansvarsfrihet.

Bokslut 2024 inklusive verksamhetsberättelse har uppgjorts, enligt bilaga:

- Bilaga A – Ks § 44

Kommundirektörens förslag

Kommunstyrelsen beslutar godkänna bokslut 2024 samt underteckna handlingarna. Med anledning av resultatet föreslår kommunstyrelsen att underskottet på 597 758, 85 euro bokas mot tidigare års underskott samt att ett åtgärdsprogram för att mildra det ackumulerade underskotten tas fram för behandling inför budget 2026.

Handlingarna överlämnas till revisorerna för slutrevision 6.5.2025.

Kommunfullmäktige ska även besluta om eventuell ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga.



Beslut

Kommundirektörens förslag godkändes enhälligt.

Kf § 19/20.8.2025

Revisorerna har i sin revisionsberättelse förordat att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den granskade räkenskapsperioden.



20 § Utvärdering av tillsynen beträffande hemundervisning i Lumparlands kommun (Dnr: 35/2025)

Ks § 17/26.2.2025

Lumparlands kommun har sedan 1.1.2024 ett avtal med Mariehamns stad att sköta tillsynen av hemundervisning för kommunens räkning. Tillsynen syftar till att säkerställa att barnen får den utbildning de har rätt till enligt läroplanen. Innan avtalet låg tillsynen av hemundervisningen på skolföreståndaren. Hemundervisningstillsynstjänsten som helhet ska enligt kommunfullmäktiges beslut när avtalet godkändes utvärderas efter ett år. Nedan följer förslag på struktur för utvärderingen.

Organisation och ansvarsfördelning

- Hur fungerar samarbetet mellan Lumparlands kommun och Mariehamns stad?
- Är ansvarsfördelningen tydlig mellan kommunerna?
- Hur upplever Mariehamns stad sitt uppdrag?

Genomförande av tillsynen

- Hur ofta genomförs tillsynsbesök?
- Vilka metoder används för att bedöma barnens kunskaper och utveckling?
- Följer man upp lärandemål enligt läroplanen?
- Hur dokumenteras och rapporteras tillsynen?

Hemundervisningsfamiljernas perspektiv

- Hur upplever vårdnadshavare tillsynen? Är den stödjande och rättssäker?
- Får de tillräcklig information om vad som förväntas?
- Har de förslag på förbättringar?

Barnens perspektiv

- Känner sig barnen trygga och förstådda vid tillsynen?
- Upplever de att de får en rättvis bedömning?

Kvalitet och måluppfyllelse

Protokolljusterare



-
- Uppfyller hemundervisningen de krav som ställs i läroplanen?
 - Är tillsynen tillräckligt grundlig för att säkerställa detta?

Ekonomi och resurser

- Är avtalet kostnadseffektivt för Lumparland?
- Hur ser resursfördelningen ut jämfört med när kommunens skolföreståndare skötte tillsynen?

Förbättringsmöjligheter

- Finns det alternativa sätt att organisera tillsynen?
- Skulle andra metoder eller samarbetsformer fungera bättre?

Metod för utvärdering

Insamling av information genom skriftliga redogörelser och enkäter med berörda parter, inkluderat tillsynspersonal vid Mariehamns stad samt vårdnadshavare till hemundervisare.

Utvärderingen syftar till att ge en helhetsbild av hur tillsynen fungerar och om den kan förbättras.

Jäv

Ledamot Mikael Rosbäck anmälde jäv i egenskap av bildningschef i Mariehamn, vilket godkändes, och avlägsnade sig från sammanträdesrummet under ärendets behandling.

Kommundirektörens förslag

Kommunstyrelsen beslutar att inleda utvärderingen av avtalet med Mariehamns stad om tillsynen av hemundervisning enligt ovan nämnda upplägg. Målsättningen är att utvärderingen ska vara klar till kommunstyrelsens sammanträde i juni. Kommundirektören uppdras att genomföra utvärderingen tillsammans med utbildningschefen.

Beslut

Kommundirektörens förslag godkändes enhälligt.

Ks § 75/18.6.2025

Under våren 2025 har en utvärdering genomförts med hjälp av enkäter riktade till både tillsynspersonal i Mariehamns stad och till berörda vårdnadshavare i Lumparland.



Utifrån inkomna enkätsvar har en kortare rapport tagits fram med förslag till åtgärder. Rapport, enligt bilaga:

- Bilaga A – Ks § 75

Tillsynspersonalens beskrivning visar på ett välorganiserat arbete med tydliga rutiner och professionellt bemötande. Samtidigt visar vårdnadshavares svar att det finns stora skillnader i hur tillsynen upplevs i praktiken. Den splittring som framkommer mellan svaren kan tyda på att bemötandet och förståelsen för hemundervisningens individuella villkor skiljer sig åt mellan familjer.

Att en familj beskriver tillsynen som stödjande och konstruktiv medan en annan upplever den som direkt skadlig för barnen är anmärkningsvärd. Det aktualiserar behovet av att se över hur tillsynen kan göras mer flexibel, tillitsfull och anpassad efter barnens och familjernas olika förutsättningar – utan att ge avkall på kraven i läroplanen.

Rapporten lyfter fram fyra förslag till åtgärder med anledning av utvärderingen:

1. Att kommunen meddelar landskapsregeringen om den upplevda problematik från vårdnadshavare vad gäller brist på flexibilitet i tillsynen där Lumparlands kommun tolkar bristen på flexibilitet som ett resultat av bestämmelserna i del III 6 kap. 29 § 2 mom. i landskapslagen om barnomsorg och grundskola. Huruvida det är möjligt att ändra dessa bestämmelser och fortfarande säkerställa att undervisningen uppfyller läroplanens krav lämnar Lumparlands kommun till landskapsregeringen att bedöma.
2. Att Lumparlands kommun efterfrågar en revidering av avtalet med Mariehamns stad där avbrytandet av hemundervisning tydligt regleras.
3. Att Lumparlands kommun följer upp det formella ärendet om tillsynen som enligt uppgift behandlas av landskapsregeringen.
4. Att Lumparlands kommun konstaterar att det sammantaget utifrån perspektiven om rättssäkerhet och ekonomi inte finns skäl att säga upp avtalet med Mariehamns stad.

Kommundirektörens förslag

Kommunstyrelsen beslutar att genomföra de åtgärder rapporten om utvärdering av tillsynen beträffande hemundervisning i Lumparlands kommun föreslår enligt Bilaga A – Ks § 75 samt föreslår för fullmäktige att konstatera att utvärderingen är genomförd och att det sammantaget utifrån perspektiven om rättssäkerhet och ekonomi inte finns skäl att säga upp avtalet med Mariehamns stad.



Beslut

Kommundirektörens förslag godkändes enhälligt.

Kf § 20/20.8.2025

Protokolljusterare



21 § Sammanträdets avslutande

Sammanträdet avslutades kl. XX.XX.

Bokslut 2024

Lumparlands kommun





INNEHÅLLSFÖRTECKNING

1. Kommundirektörens översikt	4
2. Allmänna uppgifter om Lumparlands kommun	5
2.1. Kommunens förvaltning	5
3. Kommunfullmäktiges vision och målsättningar.....	7
3.1. Vision.....	7
3.2. Verksamhetsmål 2024.....	7
3.3. Verksamhetsmål 2025–2026.....	7
3.4. Åtgärder för att uppnå de uppställda målen.....	7
3.5. Måluppföljning.....	7
4. Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom kommunens område	9
4.1. Befolkningsuppgifter.....	9
4.2. Näringsliv.....	10
4.3. Kommunens hyresbostäder	10
4.4. Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen.....	10
4.5. Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens utveckling.....	11
4.6. Miljöfaktorer.....	11
4.7. Skattesatser.....	11
4.8. Kommunens skuldsättning.....	12
4.9. Soliditet.....	12
4.10. Ekonomiska nyckeltal.....	13
4.11. Granskning av ekonomin som helhet	13
4.12. Granskning av koncernen	14
4.13. Den interna kontrollen.....	14
4.14. Iakttagande av bestämmelser, föreskrifter och beslut	14
4.15. Tvister och rättegångar.....	17
4.16. Andra icke-finansiella aspekter	17
4.17. Väsentliga förändringar i kommunens verksamhet	17
5. Uppgifter om kommunens personal	19
5.1. Friskvård	20



6.	Behandling av räkenskapsperiodens resultat och åtgärder för att balansera ekonomin ..	20
7.	Räkenskapsperiodens resultat och finansieringsanalys	21
7.1.	Räkenskapsperiodens resultat	21
7.2.	Finansieringsanalys	22
7.3.	Balansräkning	23
7.4.	Kommunens totala inkomster och utgifter	25
8.	Sektorvisa verksamhetsberättelser	26
8.1.	Centralförvaltningen	26
9.	Den gemensamma lantbruksnämnden	28
9.2.	Samordnad socialtjänst	31
9.3.	Äldreomsorgsförvaltningen	32
9.4.	Bildningsförvaltningen	36
9.5.	Kultur- och fritidsförvaltningen	40
9.6.	Den gemensamma byggnads- och miljönämnden	43
9.7.	Den gemensamma tekniska nämnden	46
9.8.	Den gemensamma räddningsnämnden (Räddningsområde Ålands landskommuner)	55
10.	Budgetutfallet	57
10.1.	Allmänna mål	57
10.2.	Investeringarnas utfall	57
10.3.	Utfallet av anslag och beräknade inkomster	60
10.4.	Resultaträkningens utfall (interna och externa)	61
10.5.	Finansieringsdelens utfall	62
10.6.	Sammandrag	63
11.	Bokslutskalkyler	64
11.1.	Resultaträkning	64
11.2.	Finansieringsanalys	65
11.3.	Balansräkning	66
12.	Bokslutsnoter	68
12.1.	Tillämpade bokslutsprinciper (not 1)	68
12.2.	Noter till resultaträkningen	69
12.3.	Grunderna för avskrivning enligt plan (not 6)	70



12.4.	Noter till balansräkningen	72
12.5.	Noter angående säkerhet, ansvarsförbindelser och arrangemang som inte tagits med i balansräkningen	75
12.6.	Not angående personalen samt revisorsarvode (not 18)	76
12.7.	Transaktioner med intressenter (not 19)	77
12.8.	Stängning av böckerna för 2024 (not 20)	77
12.9.	Uteblivna skatteinkomster (Not 21)	77
12.10.	Parhusen på Fjärilsgränd 2 (not 22)	77
13.	Handlingar som bekräftar bokslutet	77
14.	Bokslutets undertecknande	78
15.	Revisorsanteckning	79
	Förteckning över använda bokföringsböcker	80



1. KOMMUNDIREKTÖRENS ÖVERSIKT

År 2024 har varit ett händelserikt och omvälvande år för Lumparlands kommun. Befolkningen ökade från 366 till 371 personer, en utveckling som till största delen skedde under årets senare del. Befolkningstillväxten är positiv för kommunens framtid, men innebär också behov av anpassning inom service och infrastruktur.

Trots det stigande invånarantalet har skatteintäkterna minskat jämfört med föregående år. Årets skatteinkomster uppgick till 1 522 000 euro, att jämföra med 1 684 000 euro i bokslut 2023. Minskningen förklaras till stor del av omfattande skatterättelser som verkställdes under november och december. Landskapsandelarna uppgick till 815 000 euro, vilket är i nivå med föregående år (820 000 euro). Det bör noteras att dessa inte har ökat under hela 2020-talet, vilket utgör en utmaning i takt med ökade kostnader.

Årets resultat visar ett underskott på 598 000 euro. Resultatet är i linje med den budget som uppgjorts för året, men det är väsentligt sämre än fjolårets bokslut som visade ett minusresultat på 233 000 euro. Den största enskilda nya belastningen på årets resultat är räntekostnader, som uppgick till 113 000 euro. En betydande del av dessa kostnader är kopplade till byggnationen av tre nya parhus i Klemetsby – ett viktigt utvecklingsprojekt för att möjliggöra inflyttning och möta efterfrågan på hyreslägenheter.

År 2024 var också det sista året som Lemlands kommun handhade driften av byggnadsteknisk sektor. Från och med 2025 är kommunen huvudman för byggnadsinspektion och teknisk förvaltningen, där det endast köps tjänsteinnehavare från Lemlands kommun. Detta medför att kommunen har bättre inblick i verksamheten och kommunstyrelsen, som numera ansvarigt organ, ges större möjligheter att styra verksamheten.

Sammanfattningsvis har 2024 varit ett år där grunden lagts för fortsatt tillväxt, men där de ekonomiska utmaningarna är påtagliga och oöverstigliga för Lumparland att klara på egen hand.

Befolkningsökningen stärker kommunens framtidsutsikter och vi har de under senaste åren sett en ökning av barn i barnomsorgen som snart ger effekt på elevunderlaget i skolan. Detta kräver fortsatt god planering och noggrann ekonomisk hushållning för egen del. Den övergripande ekonomiska situationen överskuggar tyvärr denna ljusglimt.

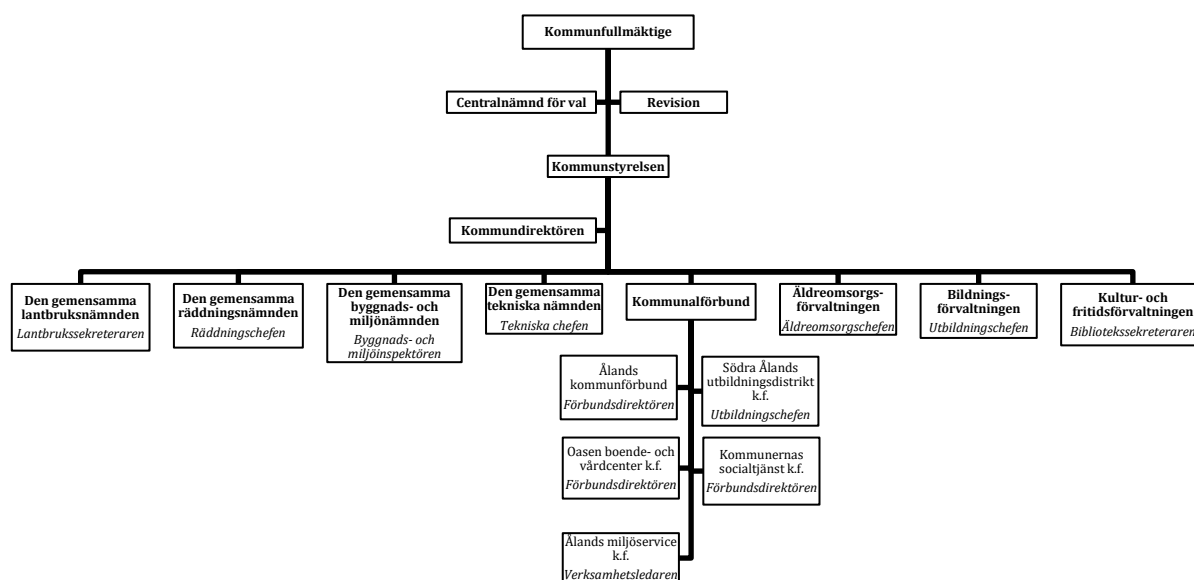
Mattias Jansryd



2. ALLMÄNNA UPPGIFTER OM LUMPARLANDS KOMMUN

Statistik	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Befolkning 31.12 enl. ÅSUB	366	371
Skattesats	19,50 %	19,50 %
Verksamhetens kostnader (1 000 euro)	1 348	3023
Verksamhetens intäkter (1 000 euro)	427	357
Skatteinkomster (1 000 euro)	1 684	1522
Skatteinkomster, euro/inv. Landskapsandelar (1 000 euro)	820	815
Årsbidrag (1 000 euro)	-117	-432
Avskrivningar och nedskrivningar (1 000 euro)	-167	-165
Lån 31.12 (1 000 euro)	1968	2842
Lån, euro/inv.	5377	7661

2.1. Kommunens förvaltning



Kommunfullmäktige består av nio ledamöter för mandatperioden 2024–2027. Kommunstyrelsen bestod i sin tur av sex ledamöter med personliga ersättare. Därtill består kommunen av förvaltningar underlydande kommunstyrelsen samt nämnder som är gemensamma med andra kommuner. Kommunstyrelsen utses för två år i sänder. Nämnderna tillsätts i regel för fullmäktiges mandatperiod.



2.1.1. Kommunfullmäktige 2024–2027

Ledamöter
Ordförande: Guy Björkqvist (2024) I vice ordförande: Anton Alm II vice ordförande: Yasmine Blom Philip Björkqvist Nanny Eriksson Camilla Johansson Elias Lax Matti Lindholm Ulrika Nordberg
Ersättare
Brage Stenberg Tatiana Roos Jessica Sjölander Linda Boman Markuz Sandsnäcka

2.1.2. Kommunstyrelsen 2024–2025

Ordinarie	Ersättare
Ordf.: Pia Eriksson Vice ordf.: Tomas Mörn Göta Alm-Ellingsworth Eva Jansson Mikael Rosbäck Robert Williams	Irén Norell-Sjöwall Andreas Perjus Gea Jansén Gun Nordqvist-Alm Ronald Nordberg Johan Malén

2.1.3. Nämnder

Nämnder	Ordförande	Föredragande
Tekniska nämnden (gemensam med Lemlands kommun)	Ronny Roos (Lemlands kommun)	Tekniska chefen
Byggnads- och miljönämnden (gemensam med Lemlands kommun)	Matti Lindholm	Byggnads- och miljöinspektören
Gemensamma räddningsnämnden	Kristian Aller (Jomala kommun)	Räddningschefen
Gemensamma lantbruksnämnden	Stefan Öström (Hammarlands kommun)	Lantbrukssekreteraren



3. KOMMUNFULLMÄKTIGES VISION OCH MÅLSÄTTNINGAR

3.1. Vision

Att ge kommuninvånarna en prisvärd relevant service av hög kvalitet. Lumparland fortsätter att existera som en självständig kommun och erbjuder när demokrati för invånarnas bästa.

3.2. Verksamhetsmål 2024

- Att se till att kommunens basservice (barnomsorg, skola och äldreomsorg) sköts så effektivt och förmånligt som möjligt i egen regi.
- Att utföra en översyn av möjliga effektiviseringar av kommunens verksamhet.

3.3. Verksamhetsmål 2025–2026

- Att utveckla servicen både självständigt och i samarbete med andra aktörer.

3.4. Åtgärder för att uppnå de uppställda målen

- Möjliggöra inflyttning genom att erbjuda bostäder och bostadstomter, vilket leder till högre skatteintäkter.
- Effektivisera servicen inom ramen för en självständig kommun med hjälp av relevanta IKT-lösningar.
- Tillsammans med alla enheter kartlägga verksamheten för att hitta möjliga effektiviseringar.

3.5. Måluppföljning

Möjliggöra inflyttning genom att erbjuda bostäder och bostadstomter, vilket leder till högre skatteintäkter

Kommunstyrelsen beslöt under 2021 att tillsätta en byggnadskommitté för nya lägenheter. Byggnadskommittén har planerat under år 2022. Byggstart blev sommaren 2023 och husen blev inflyttningsklara i september 2024. Alla lägenheter är uthyrda från och med mars månad 2025.

Effektivisera servicen inom ramen för en självständig kommun med hjälp av relevanta IKT-lösningar

Implementering av nytt ekonomisystem pågår och driftsättning planeras till slutet av 2025.



Tillsammans med alla enheter kartlägga verksamheten för att hitta möjliga effektiviseringar

Hela kommunens verksamhet som drivs i egen regi har kartlagts under 2024. Med anledning av kartläggningen beslöt kommunstyrelsen om följande fortsatta utredningar:

- Samplanering genom en så kallad centralköksfunktion samt samplanering av semestrar under sommaren
- En för alla enheter gemensam upphandling av kontors- och förbrukningsmaterial
- Fråga SÅUD om eventuell IKT-ansvarig gentemot distriktets daghem
- Särskild ersättning för en IKT-ansvarig kommunen
- Hålla biblioteket stängt under bibliotekssekreterarens semester, förutom sommaren
- Konkretisera utbytet av idéer och erfarenheter mellan enheterna

Förvaltningen gjorde också en jämförelse med andra storleksmässigt likvärdiga kommuner för att se var man eventuellt sticker ut kostnadsmässigt. Kontentan av detta var att kommunen, förutom kostnad per elev, inte kostnadsmässigt sticker ut. Landskapssandelen var dock väsentligt lägre än storleksmässigt liknande kommuner, främst sådana kommuner som räknas som skärgårdskommuner i landskapsandelssystemet.

Kommunstyrelsen konstaterade efter kartläggningen att Lumparlands kommun behöver en av två saker:

- En större befolkningsmängd som fortsättningsvis har en stark skattekraft.
- En landskapsandel som motsvarar vad vissa andra perifera kommuner erhåller.

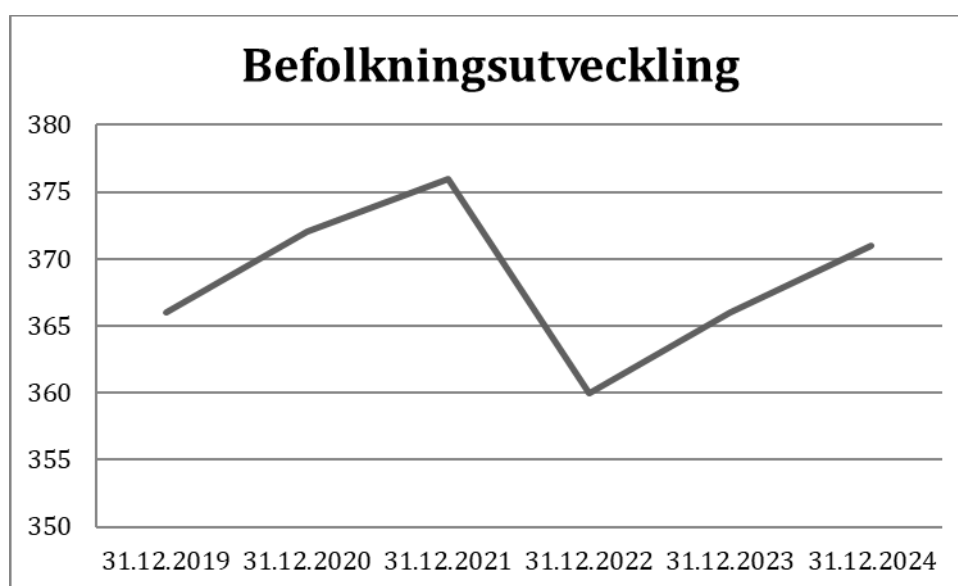
Lumparlands kommun beslöt med anledning av detta att översända en skrivelse till Ålands landskapsregering som poängterade att den ekonomiska situation som många kommuner står inför inte är förorsakat av kommunerna eller dess invånare, utan en fallerad ekonomisk politik på landskapsnivå gentemot kommunerna.



4. DEN ALLMÄNNA EKONOMISKA UTVECKLINGEN OCH UTVECKLINGEN INOM KOMMUNENS OMRÅDE

4.1. Befolkningsuppgifter

Befolkningen i kommunen har sedan 31.12.2019 ökat från 366 personer till 371 personer 31.12.2024, men har under perioden fluktuerat mellan 360 och 370 personer. Den ekonomiska utvecklingen i kommunen är stram med hänsyn till de indikatorer som finns tillgängliga. Utmaningarna är främst befolkningsutvecklingen och befolkningsstrukturen med avseende på försörjningsbördan och den framtida ekonomiska utvecklingen i kommunen.



Ålder	31.12.2019	Andel	31.12.2020	Andel	31.12.2021	Andel	31.12.2022	Andel	31.12.2023	Andel	31.12.2024	Andel
0-14	53	14,48 %	55	14,78 %	57	15,16 %	46	12,78 %	47	12,84 %	46	12,40 %
15-64	207	56,56 %	215	57,80 %	212	56,38 %	209	58,06 %	211	57,65 %	214	57,68 %
65-	106	28,96 %	102	27,42 %	107	28,46 %	105	29,17 %	108	29,51 %	111	29,92 %
Totalt	366		372		376		360		366		371	

Ålder	Lumparland	Andel	Åland	Andel
0-14	46	12,40 %	4 852	15,83 %
15-64	214	57,68 %	18 283	59,64 %
65-	111	29,92 %	7 519	24,53 %
Totalt	371	100,00 %	30 654	100,00 %



4.2. Näringsliv

Enligt uppgifter från ÅSUB fanns det 34 företag 31.12.2024 (31 företag 31.12.2023) med hemort eller verksamhetsställe i kommunen, varav flera är sådana att de har en betydande sysselsättande effekt. Dessa företag sysselsätter en mindre, men dock betydelsefull, del av den arbetsföra befolkningen.

4.3. Kommunens hyresbostäder

Kommunen har totalt 29 bostadslägenheter varav 18 hyreslägenheter och 11 lägenheter på serviceboendet Kapellhagen. Under året färdigställdes sex nya lägenheter i form av tre parhus med två lägenheter vardera.

Tillsättandet av hyresgäster förutom till ESB Kapellhagen görs av kommunstyrelsen. Tekniska nämndens roll (numera tekniska förvaltningen) är att fungera som disponent för byggnaderna och gentemot hyresgästerna. Samtliga kommunens hyresbostäder är uthyrda, och kommunen har en bostadskö. Efterfrågan på hyresbostäder är fortsatt relativt hög.

De nuvarande kommunala bostäderna strävar kommunen till att underhålla så totalekonomiskt förmånligt som möjligt.

4.4. Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Lumparland behöver attrahera inflyttare samt arbetssökande till lediganslagna befattningar och tjänster samt återflyttare om kommunen ska kunna bibehålla sin livskraft. Med tanke på möjligheterna till pendling är förbindelserna till och från kommunen mycket betydelsefulla för den framtida utvecklingen samt upprätthållande av god kvalitet på service inom alla nivåer.

Kriget i Ukraina fortsätter för fjärde året och fortsätter att belasta känslan av trygghet i närregionen men också i EU i stort. Vi kan också se ekonomiska konsekvenser genom att tillgången på flera viktiga råvaror, exempelvis olja, naturgas och spannmål, har blivit mer osäker. Trumps presidentskap i USA förefaller också kunna ha konsekvenser på världsekonomi och särskilt EU, vilket i förlängningen kan drabba Finlands ekonomi.

Kommunens ekonomi är i övrigt beroende av vilka beslut som Ålands lagting och Ålands landskapsregering fattar, vilka styr finansieringen och uppgifterna i kommunerna. Det behövs även ett konstant arbete för att hålla ekonomin i balans samt anpassa verksamheten inom grundskolan till ett nu ökande underlag för verksamheten, samtidigt som trycket på kommunens äldreomsorg och förebyggande vård också fortsättningsvis ökar.

Investeringsstakten i kommunen har varit hög under de senaste åren och självfinansieringen av investeringarna har varit otillräcklig. Kommunen bör framöver finansiera investeringar genom lån, vilket ökar kommunens redan relativt höga



skuldbörda. Det bör iakttas försiktighet med investeringar som inte leder till inbesparingar.

De största osäkerhetsfaktorerna kring kommunens framtida utveckling är befolkningen och med den skatteutvecklingen, samt de beslut om finansieringen via landskapsandelssystemet som Ålands lagting fattar.

4.5. Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens utveckling

De största riskerna och osäkerhetsfaktorerna vilka inverkar på verksamhetens utveckling är främst finansiella risker. Byggnationen av tre parhus finansierade, till fullo genom lån, är en konstant riskfaktor om räntorna börjar stiga igen. Det finns också en risk att bostäderna står vakanta vilket skulle betyda att kommunen behöver stå för driften och finansieringen av byggnationen med egna medel. I nuläget är dock alla lägenheter uthyrda, vilket är glädjande för finansieringen av byggnationen.

Det finns också personella risker där ett underskott på utbildad personal inom äldreomsorgen och barnomsorgen på sikt riskerar att kommunen får utmaningar att rekrytera personal. Särskilt under ordinarie personals frånvaro, såsom semestrar, har detta redan börjat synas.

4.6. Miljöfaktorer

Kommunen strävar till en hållbar utveckling inom alla områden. Kommunstyrelsen och fullmäktige har en längre tid arbetat med papperslösa sammanträden. Detta ger en betydande inbesparing av kopieringspapper och effektiviserar arbetet. Enheterna sorterar sitt avfall och daghemmet strävar till att utveckla sin verksamhet så att verksamheten definieras som giftfri. Skolan är en Grön Flagg-skola på hållbar nivå. Miljöarbetet är en fortgående process.

4.6.1. Utvecklings- och hållbarhetsagendan

Lumparlands kommun har ställt sig bakom utvecklings- och hållbarhetsagendan och är en medaktör i nätverket Bärkraft.ax. Medaktörerna vill se Ålands utvecklings- och hållbarhetsagenda förverkligad och bidrar själva med konkreta insatser för att detta ska ske. Medaktörerna träffas regelbundet för samordningsmöte, en plats för dialog och samverkan över sektorsgränser. Kommunens hållbarhetsarbete sker med agendans sju mål i åtanke och kommunen är deltagare i nätverksgruppen för hållbara kommuner,

Kommunen kommer framöver ta fram en färdplan för att bli en hållbarare kommun, vilket är inom ramen för att förverkliga utvecklings- och hållbarhetsagendan.

4.7. Skattesatser

Den kommunala inkomstskattesatsen har varit 19,50 % under verksamhetsåret 2024. Den allmänna fastighetsskattesatsen har varit 0,60 %, för stadigvarande boende 0,00 %,



för obebyggd byggplats 1,00 %, för övriga bostadsbyggnader 0,90 %, 0,00 % för allmännyttiga samfund och 0,60 % för kraftverk. Lumparlands kommun har sedan 2014 en inkomstskattesats på 19,50 %.

För kommunalskattens del baserar sig skatteprognosfilen på Skatteförvaltningens skattestatistik för respektive år. Dessutom har man använt sig av Skatteförvaltningens periodiska redovisningar och skatteårsspecifik information om skatteinkomsterna. Finlands kommunförbund gör i samarbete med Finansministeriet och Skatteförvaltningen en landsomfattande prognos för kommunernas skatteintäkter. Samfundsskattens uppgifter baserar sig likaså på Skatteförvaltningens skattestatistik och de periodiska skatteredovisningarna. För fastighetsskattens del har man stött sig på Skatteförvaltningens uppgifter om fastighetsbeskattningen.

4.8. Kommunens skuldsättning

Det långfristiga främmande kapitalet ökade under räkenskapsperioden. Det kortfristiga främmande kapitalet ökade också under räkenskapsperioden.

4.9. Soliditet

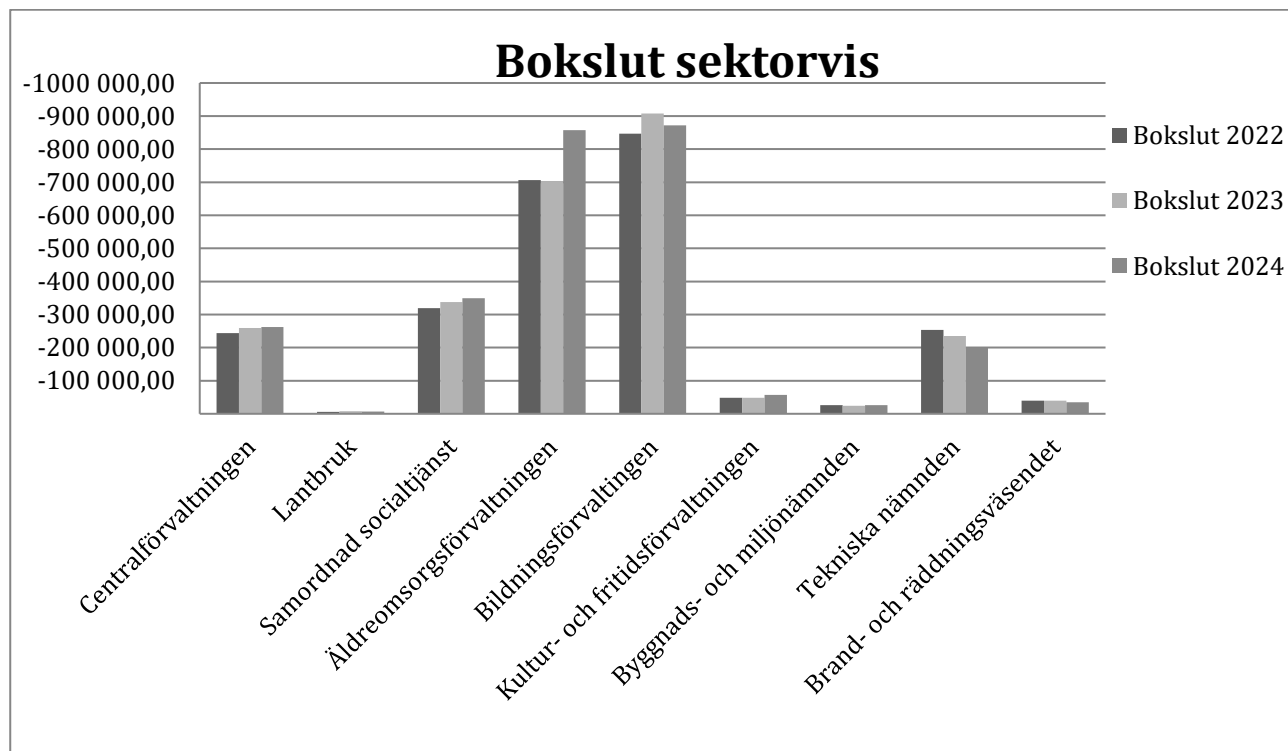
Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsförmåga och kommunens förmåga att motstå underskott och överleva på längre sikt. De tillgångar som inte är finansierade med eget kapital finansieras med lån, också kallat främmande kapital. Soliditet räknar man ut genom att dividera det egna kapitalet med balansomslutningen, vilket är summan av tillgångarna. Soliditeten är 9,71 procent (27,68 procent i bokslut 2023). Den markanta minskningen beror på låneupptagningen i samband med byggnationen av parhusen i Klemetsby.



4.10. Ekonomiska nyckeltal

Ekonomiska nyckeltal	2021	2022	2023	2024
Verksamhetens intäkter i % av verksamhetens kostnader	14,02	14,16	14,27	11,8
Årsbidrag i % av avskrivningarna	-20,35	-68,44	-70,2	-261,26
Årsbidrag per invånare, euro	-92	-324	-320	-1165
Investeringarnas inkomstfinansiering, %	-27,9	-293,78	-18,27	-58,02
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde, euro	-152911,14	-156541,7	-706668,9	-1177414
Låneskötselbidrag	-1,59	-0,47	-6,85	-3,79
Kassamedel 31.12, euro	572351,02	414604,33	161669	86178,04
Likviditet (antal dagar)	74	49,5	15,6	7,9
Relativ skuldsättningsgrad %	79,97	76,86	88,27	136,45
Invånarantal	376	360	366	371

4.11. Granskning av ekonomin som helhet





Bokslut sektorvis	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Andel av 2024	Förändring 2023-2024
Driftshushållning	-2 490 779,13	-2 563 029,45	-2 697 525,87	-2 666 010,58	100,00 %	4,02 %
Centralförvaltningen	-244 300,20	-259 420,58	-275 619,90	-262 241,53	9,84 %	1,09 %
Lantbruk	-6 143,00	-7 271,00	-10 821,00	-7 200,00	0,27 %	-0,98 %
Samordnad socialtjänst	-318 892,75	-337 853,86	-332 965,95	-349 402,80	13,11 %	3,42 %
Äldreomsorgsförvaltningen	-706 729,91	-702 473,20	-827 031,78	-857 475,32	32,16 %	22,07 %
Bildningsförvaltningen	-847 110,90	-907 632,76	-911 363,52	-872 368,38	32,72 %	-3,89 %
Kultur- och fritidsförvaltningen	-48 309,52	-48 748,06	-58 552,72	-57 159,37	2,14 %	17,25 %
Byggnads- och miljönämnden	-26 267,42	-24 237,09	-25 659,00	-25 686,03	0,96 %	5,98 %
Tekniska nämnden	-253 588,66	-235 286,79	-212 603,00	-199 711,39	7,49 %	-15,12 %
Brand- och räddningssväsendet	-39 436,77	-40 106,11	-42 909,00	-34 765,76	1,30 %	-13,32 %

Summering av resultaträkning	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Förändring 2023-2024
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	410 985,79	426 679,03	330 753,00	356 717,53	-16,40 %
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 901 764,92	-2 989 708,48	-3 028 278,87	-3 022 728,11	1,10 %
A5100 SKATTEINKOMSTER	1 669 189,63	1 684 456,26	1 601 000,00	1 522 416,26	-9,62 %
A5110 LANDSKAPSANDELAR O. KOMPENSATIONER	721 855,04	819 763,11	826 466,00	814 967,60	-0,58 %
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-170 641,13	-166 566,56	-181 612,00	-165 466,91	-0,66 %

4.12. Granskning av koncernen

Lumparlands kommun bildar inte någon koncern.

4.13. Den interna kontrollen

Syftet med intern kontroll är att säkra att kommunens verksamhet är ekonomisk och resultatrik, att den information som beslut bygger på är tillräcklig och tillförlitlig, att lagens bestämmelser, anvisningar av myndigheterna och beslut av kommunens organ iakttas och att egendom och resurser tryggas.

Den interna kontrollen är en del av ledarskapet. Därför bör intern kontroll ingå i kommunens alla verksamheter i olika former. Den visar hur ärenden framskrider, beskriver uppgifterna och arbetet i kommunorganisationen och vad man särskilt bör fokusera på för att sköta uppgifterna på ett bra sätt.

Syftet med intern kontroll och tillhörande riskhantering är också att säkerställa att de mål som ställts för kommunen kan uppnås och att verksamheten är resultatrik. Sedan 2021 har kommunen ett fastställt dokument för kvalitetssäkring och intern kontroll. Dokumentet beskriver hur kommunen arbetar med intern kontroll och vilka processer som finns på plats för att kvalitetssäkra verksamheten.

4.14. Iakttagande av bestämmelser, föreskrifter och beslut

Kommunens organisation samt nämndernas befogenheter och åligganden finns fastslagna i kommunens förvaltningsstadga, nämndernas instruktioner samt angiven i budget och ekonomiplan. Budgetansvarig för respektive resultat område i kommunen följer förvaltningsstadgan och övriga relevanta regelverk inom kommunen. Verksamhetsansvar och befogenheter för kommunens tjänsteinnehavare följer förvaltningsstadgan, nämndernas och förvaltningarnas instruktioner samt tjänstebeskrivningar. Tjänsteinnehavare med beslutanderätt ska uppgöra förteckning



över fattade tjänstemannabeslut. Nämnderna och kommunstyrelsen tar del av beslut enligt gällande delegering.

4.14.1. Uppnående av målen, tillsyn över användningen av tillgångar, kompetent och tillförlitlig bedömning

I kommunen används rambudgetering med nettoanslag för driften. Bindningsnivån är fastställd till nämnd/förvaltningsnivå. De budgetansvariga bör erhålla uppföljningsrapporter över förbrukade anslag ur budgeten.

4.14.2. Ordnandet av riskhanteringen

Risker i anslutning till verksamhet, investeringar och finansiering bärs regelmässigt av kommunen och ansvaret för riskhantering åligger kommunstyrelsen enligt förvaltningsstadgan. Kommunens ekonomiförvaltning är en integrerad del i centralförvaltningen och följer kommunens likviditet och ekonomiska läge. Egendomsriskerna och verksamhetsansvaret minimeras genom försäkringar.

Datarisker hanteras genom att kommunen använder sig av en så kallad hosting-lösning, ett skyddat nätverk och personliga lösenord till användarkonton inom servermiljön. Säkerhetskopiering görs kontinuerligt och en regelbunden kontroll av datasystem sköts av utomstående IT-leverantör.

Sektorernas ledande tjänstemän ansvarar inför nämnderna eller kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen övervakar att kommunfullmäktiges beslut är lagliga och kan verkställas.

Kommunstyrelsen

Den största risken för närvarande är den likviditetsbrist uppstod i slutet av 2024 till följd av flera års negativa resultat. Denna risk har delvis mildrats genom likviditetsstöd under 2025 från landskapet, men det är en temporär åtgärd som inte löser grundproblemet på lång sikt.

Äldreomsorgsförvaltningen

En betydande risk för vår äldreomsorgsförvaltning är bristen på personal, särskilt när det gäller korttidsvikarier. Trots införandet av en vikariepool som löst en del av denna problematik, återstår utmaningen med att säkerställa tillräckligt med behöriga närvårdare eftersom vikariepoolen inte nödvändigtvis har en behörig person.

Bildningsförvaltningen

Daghemmet står inför utmaningen att säkra personal när ordinarie medarbetare är frånvarande. Tidigare anställdas pensioneringar har temporärt mildrat situationen, men kommunen kan inte förlita sig på denna lösning på lång sikt. Även om den anställda resursen har minskat personberoende något, kvarstår risken för sårbarhet.

Skolans svårighet att rekrytera personal med specialkompetens utgör en betydande risk. Genom samarbete med andra skolor har kommunen lyckats minimera denna risk till viss del, dock är det ingen ekonomiskt billig lösning.



Trots en relativt hög personaltäthet och lågt antal elever kan längre frånvaroperioder utgöra en utmaning. En långsiktig risk är det tidigare minskande elevunderlaget, vilket kan påverka kvaliteten på undervisningen genom svårigheter att säkra kompetent personal. Elevunderlaget ser dock ut att öka under den närmsta framtiden för att sedan hålla sig stabilt på den högre nivån.

Kultur- och fritidsförvaltningen

Den främsta risken för biblioteket är frånvaron av ordinarie personal under semestertider. Det krävs årligen rekrytering av sommarpersonal som kan arbeta självständigt för att möta behoven under dessa perioder.

Det finns också risker kring beviljandet av föreningsbidrag där kommunen inte med säkerhet på basen av ansökningar kan säkerställa att föreningen uppfyller de villkor som ställs i kommunens principer för föreningsbidrag.

4.14.3. Kontroll över anskaffning, överlåtelse och skötsel av tillgångar

Respektive förvaltning ansvarar för de lösa tillgångar som ställts till deras förfogande. Ansvar för skötsel av anläggningstillgångar, byggnader, vägar, samt vatten- och avloppsledningar är ålagt tekniska nämnden. Överlåtelse och försäljning av tillgångar övervakas av kommunstyrelsen. Vad gäller anläggningstillgångar sker överlåtelse eller försäljning på grunder som fastställs av kommunfullmäktige.

4.14.4. Avtalsverksamhet

Kommunstyrelsen ingår avtal för kommunens räkning om det inte i instruktion eller annat regelverk är annorlunda bestämt. Avtal undertecknas som huvudregel av kommundirektör eller sektorns högsta tjänsteinnehavare. Kommunens avtal finns samlade i mappar och förvaras i brandsäkert arkiv på kommunkansliet. Innehållsförteckning finns i respektive pärm. Uppföljning av avtalsvillkor och avtalspreskribering åligger respektive tjänsteman.

4.14.5. Fakturahantering

Kommunen använder sig av elektronisk attestering av fakturor och kräver att minst två personer behandlar fakturan innan utbetalning sker. Under ledigheter ska det säkerställas att vikarie attesterar fakturor.

4.14.6. Bedömning av hur den interna tillsynen är ordnad

Några större brister i den interna kontrollen har inte kunnat noteras under året.

Den interna kontrollen har förverkligats i enlighet med gällande bestämmelser och regelverk. Kommunstyrelsen övervakar beslutens laglighet. Fakturor attesteras av två personer. Enligt kommunens gällande förvaltningsstadga ordnas den interna och externa övervakningen av kommunens förvaltning och ekonomi så att de tillsammans bildar ett heltäckande övervakningssystem. Den externa övervakningen ordnas oberoende av den arbetande ledningen. För den externa övervakningen ansvarar de av kommunfullmäktige utsedda revisorerna. Kommunstyrelsen ansvarar för ordnandet av



den interna övervakningen och utfärdar vid behov direktiv för denna övervakning. Kommunstyrelsen ämnar kontinuerligt utveckla och förbättra metoderna och noggrannheten i den interna kontrollen.

4.15. Tvister och rättegångar

Vid räkenskapsperiodens slut var kommunen part i en rättegång om skadegörelse på en av kommunens hyresbostäder. Händelsen skedde under 2022 men rättegången har blivit uppskjuten ett flertal gånger. Kommunens anspråk hänför sig till en krossad fönsterruta.

4.16. Andra icke-finansiella aspekter

Kommunen medverkar aktivt i arbetet mot korruption och mutor. Upphandlingsanvisningarna anger att utgångspunkten är att grundprinciperna om icke-diskriminering, likabehandling, öppenhet och proportionalitet följs. Upphandlingsprocesserna följer gängse lagstiftning och principerna om god förvaltning i förvaltningslagen samt förvaltningsstadgan, direktiven för intern kontroll och skydd av personuppgifter enligt dataskyddsförordningens principer.

Kommunen har dessutom fastställda riktlinjer för representation som ytterligare ett led i arbetet mot korruption och mutor.

4.17. Väsentliga förändringar i kommunens verksamhet

4.17.1. Byggnation av tre parhus i Klemetsby

Byggnationen av tre parhus i Klemetsby inleddes under 2023 blev klar under tidig höst 2024. Detta innebär att kommunen har ökat sitt lägenhetsbestånd med sex lägenheter. Detta bidrar till att locka inflyttare som inte kan eller vill köpa sin bostad. Byggnationen innebär dock en ekonomisk risk för kommunen och det är viktigt att ständigt arbeta för att alla nya lägenheter är uthyrda.

4.17.2. Nytt samarbetsavtal inom byggnadsteknisk sektor

Ett nytt samarbetsavtal med Lemlands kommun har trätt i kraft, vilket innebär att Lumparlands kommun från och med 2025 tar ansvar inte enbart för investeringar utan även för driftskostnader inom den byggnadstekniska sektorn. Förändringen förväntas på sikt ge en tydligare ansvarsfördelning och bättre förutsättningar för planering och uppföljning.

4.17.3. Stängning av bokföringen

Bokslutsarbetet har fortsatt att utvecklas, och böckerna för år 2024 stängs numera den sista februari. Detta medför att vissa slutregleringar inte hinner beaktas fullt ut innan bokslutet fastställs. Det har störts effekt mellan år 2024 och 2025 för att sedan jämma ut sig över tid.



4.17.4. Ungdomsgård

Under 2023 öppnades en ungdomsgård på prov, vilket visade sig vara ett uppskattat inslag i kommunens fritidsutbud. Kommunstyrelsen beslöt därför under 2024 att verksamheten ska fortsätta på permanent basis.

4.17.5. Nytt samarbetsavtal om Medis

Ett nytt samarbetsavtal har också ingåtts med Medborgarinstitutet (Medis), vilket ser ut att bli mer kostnadseffektivt än tidigare. Detta stärker kommunens möjligheter att erbjuda invånarna ett brett utbud av bildningsverksamhet till lägre kostnad.

4.17.6. Ny webbplats

Kommunens webbplats har uppdaterats under året för att förbättra tillgängligheten och servicen för invånare och besökare.



5. UPPGIFTER OM KOMMUNENS PERSONAL

Antal ordinarie anställa i kommunen i tjänste- eller arbetsavtalsförhållande uppgick till 25 personer per 31.12.2024 (23 personer år 2023). Av dessa utgjorde kvinnorna 80 % och männen 20 % (82,6 % respektive 17,4% år 2023).

	Årsverken 2024	Personer 31.12.2024	Årsverken 2023	Personer 31.12.2023
Centralförvaltningen	2,6	3	2,6	3
<i>Kommundirektör</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Ekonomichef</i>	<i>0,8</i>	<i>1</i>	<i>0,8</i>	<i>1</i>
<i>Byråsekreterare</i>	<i>0,8</i>	<i>1</i>	<i>0,8</i>	<i>1</i>
Äldreomsorgsförvaltningen	10,17	14	10,25	14
<i>Ledande närvårdare</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Ställföreträdande ledande närvårdare</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Närvårdare</i>	<i>5,96</i>	<i>10</i>	<i>7,15</i>	<i>9</i>
<i>"Poolresurs"</i>	<i>0,62</i>	<i>1</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Kock</i>	<i>0,68</i>	<i>1</i>	<i>0,17</i>	<i>1</i>
<i>Anställd i sysselsättning</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,01</i>	<i>0</i>
<i>Vikarier/inhoppare</i>	<i>0,91</i>	<i>0</i>	<i>0,92</i>	<i>2</i>
Bildningsförvaltningen	10,76	11	10,19	11
<u><i>Barnomsorg</i></u>	<u><i>5,33</i></u>	<u><i>5</i></u>	<u><i>4,62</i></u>	<u><i>5</i></u>
<i>Daghemsföreståndare</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Lärare inom barnomsorg</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Barnskötare</i>	<i>1,79</i>	<i>2</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Lokalvårdare/köksbiträde</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Resurs</i>	<i>0,45</i>	<i>0</i>	<i>0,49</i>	<i>1</i>
<i>Vikarier/inhoppare</i>	<i>0,09</i>	<i>0</i>	<i>0,13</i>	<i>0</i>
<u><i>Grundskola</i></u>	<u><i>5,43</i></u>	<u><i>6</i></u>	<u><i>5,57</i></u>	<u><i>6</i></u>
<i>Skolföreståndare</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Klasslärare i huvudsyssla</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Timlärare i huvudsyssla</i>	<i>0,86</i>	<i>1</i>	<i>0,92</i>	<i>1</i>
<i>Tyskalärare</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,04</i>	<i>0</i>
<i>FBU-lärare</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,09</i>	<i>0</i>
<i>Assistent</i>	<i>0,54</i>	<i>1</i>	<i>0,54</i>	<i>1</i>
<i>Kock</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1,02</i>	<i>1</i>
<i>Lokalvårdare/köksbiträde</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>0,94</i>	<i>1</i>
<i>Vikarier/inhoppare</i>	<i>0,03</i>	<i>0</i>	<i>0,02</i>	<i>0</i>
Kultur-/fritidsförvaltningen	0,7	2	0,53	2
<i>Bibliotekssekreterare</i>	<i>0,5</i>	<i>1</i>	<i>0,5</i>	<i>1</i>
<i>Biblioteksvikarier</i>	<i>0,02</i>	<i>0</i>	<i>0,01</i>	<i>0</i>
<i>Ungdomsarbete</i>	<i>0,18</i>	<i>1</i>	<i>0,02</i>	<i>1</i>
Totalt	24,23	30	23,57	30

I det totala antalet ingår inte årsverken som på basen av samarbetsavtal köps från andra kommuner eller kommunalförbund.

Av antalet årsverken var 11,81 årsverken i deltid (11,03 årsverken år 2023).



Den totala sjukfrånvaron var 305 dagar (222 dagar år 2023). Statistiken för sjukfrånvaro inkluderar samtlig personal som varit anställd under året, d.v.s. både ordinarie och visstidsanställda. Eventuella långtidssjukskrivningar har stor inverkan på resultatet. Av antalet dagar sjukfrånvaro var inga dagar p.g.a. arbetsolycksfall (9 dagar år 2023). I verksamhetsprogrammet för arbetarskyddet finns en nollvision gällande sjukfrånvaro p.g.a. arbetsolycksfall.

Sjuktidsprocenten var 5,2% (3,89% år 2023). I verksamhetsprogrammet för arbetarskyddet är målsättningen en sjukfrånvaro under 5%.

5.1. Friskvård

Lumparlands kommun erbjuder sina anställda 200 euro per år i friskvårdskuponger genom Friskvård.ax.

6. BEHANDLING AV RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT OCH ÅTGÄRDER FÖR ATT BALANSERA EKONOMIN

Enligt 70 § i kommunallagen ska kommunstyrelsen när verksamhetsberättelsen överlämnas föreslå åtgärder med anledning av räkenskapsperiodens resultat och för att balansera ekonomin. Med anledning av resultatet föreslår kommunstyrelsen att underskottet på 597 758, 85 euro bokas mot tidigare års underskott samt att ett åtgärdsprogram för att mildra det ackumulerade underskotten tas fram för behandling inför budget 2026.



7. RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT OCH FINANSIERINGSANALYS

7.1. Räkenskapsperiodens resultat

RESULTATRÄKNING

	Bokslut 2024 1 000 €	Bokslut 2023 1 000 €
Verksamhetens intäkter:	357	426
Försäljningsintäkter	186	254
Avgiftsintäkter	114	111
Understöd och bidrag	7	3
Övriga verksamhetsintäkter	50	58
Verksamhetens kostnader	-3022	-2989
Personalkostnader	-1425	-1348
Löner och arvoden	-1183	-1110
Lönebikostnader	-242	-238
Pensionskostnader	-218	-210
Övriga lönebikostnader	-24	-28
Köp av tjänster	-1433	-1461
Material, förnödenheter och varor	-101	-113
Understöd	-39	-41
Övriga verksamhetskostnader	-24	-26
Verksamhetsbidrag	-2665	-2563
Skatteinkomster	1522	1684
Landskapsandelar	815	820
Finansiella intäkter och kostnader	-104	-58
Ränteintäkter	11	8
Övriga finansiella intäkter		
Räntekostnader	-113	-64
Övriga finansiella kostnader	-2	-2
Årsbidrag	-432	-117
Avskrivningar och nedskrivningar	-166	-166
Avskrivningar enligt plan	-166	-165
Nedskrivningar		-1
Extraordinära poster		50
Extraordinära intäkter		50
Räkenskapsperiodens resultat	-598	-233
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-598	-233
RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL		
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader	11,8	14,17
Årsbidrag/Avskrivningar %	-261,26	-70,2
Årsbidrag, euro/invånare	-1165	-320
Invånarantal	371	366



7.2. Finansieringsanalys

	Bokslut 2024	Bokslut 2023
	1 000 €	1 000 €
Årsbidrag	-432	-117
Extraordinära poster		50
Korrektivposter till internt tillförda medel		
Investeringsutgifter	-745	-640
Finansieringsandelar för investeringar		
Inkomster från överlåtelse av tillgångar bland bestående aktiva		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-1177	-707
Ökning av utlåningen		
Minskning av utlåningen		
Ökning av långfristiga lån	1096	471
Minskning av långfristiga lån	-114	-98
Förändring av kortfristiga lån	-88	37
Förändring av lånebeståndet		
Förändring i eget kapital		
Förändring av förvaltat medel och kapital		
Förändring av omsättningstillg.		
Förändring av fordringar	4	14
Förändring av räntefria skulder	203	30
Förändring av likvida medel	-76	-253
Kassamedel 1.1	162	415
Kassamedel 31.12	86	162
FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL		
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-1 177 413,72 €	-706 668,90 €
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år, 1000€	-1911	-769
Intern finansiering av investeringar, %	-58,02 %	-18,27 %
Kalkylmässigt låneskötselbidrag	-3,79	-6,85
Likviditet, kassadagar	7,9	15,6
Invånarantal	371	366



7.3. Balansräkning

	Bokslut 2024 1 000 €	Bokslut 2023 1 000 €
AKTIVA	4095	3596
A BESTÅENDE AKTIVA	3901	3321
I Immateriella tillgångar	66	70
Övriga avgifter med lång verkningstid	66	70
II Materiella tillgångar	3695	3111
Mark- och vattenområden	128	128
Byggnader	3154	1890
Fasta konstruktioner och anordningar	334	384
Maskiner och inventarier	49	60
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	30	649
II Placeringar	140	140
Aktier och andelar	140	140
B FÖRVALTADE MEDEL	6	7
Statliga uppdrag	0	0
Donationsfondernas särskilda teckning	6	7
C RÖRLIGA AKTIVA	188	268
II Fordringar	102	106
Långfristiga fordringar	7	7
Lånefordringar	7	7
Övriga fordringar		
Kortfristiga fordringar	95	99
Kundfordringar	29	31
Övriga fordringar	9	12
Resultatregleringar	56	56
IV Kassa och bank	86	162

**BALANSRÄKNING**

	Bokslut 2024	Bokslut 2023
	1 000 €	1 000 €
PASSIVA	4095	3596
A EGET KAPITAL	397	995
I Grundkapital	1043	1043
IV Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder	-48	185
V Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-598	-233
D FÖRVALTAT KAPITAL	6	7
Statens uppdrag		0
Donationsfondernas kapital	6	7
E FRÄMMANDE KAPITAL	3692	2594
I Långfristigt	3066	2083
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	2525	1578
Lån från offentliga samfund	271	255
Övrig skulder	270	250
II Kortfristigt	626	511
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	41	78
Lån från offentliga samfund	5	57
Erhållna förskott	4	
Skulder till leverantörer	247	111
Övriga skulder	25	23
Resultatregleringar	304	242
BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL	2024	2023
Soliditetsgrad, %	9,71	27,68
Relativskuldsättningsgrad, %	136,45	88,27
Ackumulerat överskott/underskott, 1000 €	-646	-48
Ackumulerat över-/underskott, €/invånare	-1741	-132
Lånestock 31.12, 1000€	2842	1968
Lånestock 31.12, €/invånare	7661	5377
Lån och hyresansvar 31.12. 1000€	2853	1981
Lån och hyresansvar, €/invånare	7690	5412
Lånefordringar, 1000€	7	7
Invånarantal	371	366

**7.4. Kommunens totala inkomster och utgifter**

	2024	2023
	1 000 €	1 000 €
INKOMSTER		
Verksamhet		
Verksamhetsinkomster	357	427
Skatteinkomster	1522	1684
Landskapsandelar	815	820
Ränteintäkter	11	8
Övriga finansiella intäkter		
Extraordinarie intäkter		50
Rättelseposter till internt tillförda medel		
-Överlåtelsevinster på nyttigheter som hör till bestående aktiva		
Investeringar		
Finansieringsandelar för investeringsutgifter		
Överlåtelseinkomster av nyttigheter som hör till bestående aktiva		
Finansieringsverksamhet		
Minskning av utlåningen		
Ökning av långfristiga lån	1096	471
Ökning av kortfristiga lån	208	44
Ökning av eget kapital		
Totala inkomster sammanlagt	4009	3504
UTGIFTER		
Verksamhet		
Verksamhetskostnader	-3023	-2990
-Tillverkning för eget bruk		
Räntekostnader	-113	-64
Övriga finansiella kostnader	-2	-2
Extraordinära kostnader		
Rättelseposter till internt tillförda medel		
Förändring av avsättning		
- Ökning(+) minskning(-) av avsättning		
-Överlåtelseförlust av nyttigheter som hör till bestående aktiva		
Investeringar		
Investeringsutgifter	-745	-640
Finansieringsverksamhet		
Ökning av utlåningen		
Minskning av långfristiga lån	-114	-98
Minskning av kortfristiga lån		
Förändring i kortfristiga lån	-88	37
Minskning av eget kapital		
Totala utgifter sammanlagt	-4085	-3757
Förändring i likvida medel:	-76	-253



8. SEKTORVISA VERKSAMHETSBERÄTTELSE

8.1. Centralförvaltningen

Centralförvaltningen (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER	11 327,58	10 850,00	17 383,55
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-270 748,16	-286 469,90	-279 625,08
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	-237,53		-15,98
Totalsumma	-259 658,11	-275 619,90	-262 257,51

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C100 Centralförvaltningen				
C110 Val	-1 013,46	-1 837,00	-1 747,16	0,95
C120 Allmän förvaltning	-258 644,65	-273 782,90	-260 510,35	0,95
C100 Centralförvaltningen Summa	-259 658,11	-275 619,90	-262 257,51	0,95

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	43 475,40	57 161,47	41 143,71

Centralförvaltningens interna uppgift är att sköta sekretariatfunktionen för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen samt av kommunstyrelsen tillsatta kommittéer och att bistå den övriga förvaltningen med sakkunskap och ekonomisk rådgivning samt koordinera kommunens budget och bokslut, sköta bokföringen, löneutbetalningen och faktureringen. Centralförvaltningens externa uppgift är att fungera som ansikte utåt, att tillhandahålla information och basfakta om kommunerna samt att informera om aktuella frågor av lokalt intresse, vilka på ett eller annat sätt berör kommuninvånarna.

Ansvarsperson

Kommundirektör.

8.1.1. Val

Under året förrättades Presidentval samt EU-parlamentsval.

8.1.2. Revision

För granskning av förvaltningen och räkenskaperna, som utförs för varje löpande räkenskapsår, väljer kommunfullmäktige efter nyval för sin mandatperiod revisorer och för dem en personlig ersättare och utser en som fungerar som sakkunnigrevisor. Revisionen utgörs av revisor under tjänsteansvar. Kommunens revisorer för tiden 2024–2027 är Helena Söderlund och Linda Boman. Som yrkesrevisor anlitas Tove Lindström-Koli GR, OFGR.

8.1.3. Kommunfullmäktige

Kommunens högsta beslutanderätt tillkommer kommunfullmäktige. Ledamöterna i Lumparlands kommunfullmäktige är till antalet nio och invalda utan formellt



partipolitiska förtecken. Presidium bestod 2024 av ordförande Guy Björkqvist, I vice ordförande Anton Alm och II vice ordförande Yasmine Blom.

Fullmäktige godkänner budgeten och ekonomiplanen, fastställer skattesatsen och kommunens avgifter, beslutar om långfristiga lån m.m. Resultatenheten omfattar främst anslag för mötesarvoden åt kommunens förtroendevalda och tjänsteinnehavare för fullmäktiges sammanträden samt andra därtill hörande kostnader.

Kommunfullmäktige har sammanträtt sju gånger och har behandlat 77 paragrafer under år 2024 (sex gånger och 54 paragrafer 2023).

8.1.4. Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar bl.a. för kommunens förvaltning och ekonomi, bevakar kommunens intressen, företräder kommunen och för kommunens talan, om inte fullmäktige eller speciallagstiftning påtalar annat. Till kommunstyrelsens ansvarsområden hör härutöver allmän förvaltning, företagshälsovården, rättsväsendet och säkerheten samt uthyrning av lägenheter. Kommunstyrelsens presidium var under 2024 ordförande Pia Eriksson och vice ordförande Tomas Mörn.

Kommunstyrelsen har sammanträtt tolv gånger och behandlat 195 paragrafer under år 2023 (elva gånger och 170 paragrafer 2023).

8.1.5. Kommunkansliet

Till anslaget hör personalkostnader för kommunkansliets personal, inköp av kontorsmaterial, IKT-tjänster samt utbildning för kansliets anställda.

8.1.6. Allmän förvaltning

Till anslaget hänförs kostnader som är förvaltningsöverskridande, till exempel gemensamma utbildningar, friskvård samt kostnader för arbetarskyddsfullmäktige och huvudförtroendeman.

8.1.7. Företagshälsovården

Omfattar den lagstadgade företagshälsovården. De lagstadgade företagshälsovårdstjänsterna handhas av Cityläkarna Ab.

8.1.8. Beskattning

Omfattar kommunens andel av Skatteförvaltningens kostnader för hanteringen av kommunens skatter.

8.1.9. Lumparlandsinfo

Omfattar kommunens anslag för publicering av det månatliga infobladet.

8.1.10. Ekonomiskt resultat för centralförvaltningen

Centralförvaltningens budgeterade anslag underskreds med 13 378,37 euro. Underskridningen beror främst på att bytet av ekonomisystem har överförts till investeringar på grund av att de uppskattade kostnaderna överstiger 10 000 euro.



9. DEN GEMENSAMMA LANTBRUKSNÄMNDEN

Ordinarie	Kommun
Ordf.: Stefan Öström	Hammarland
Vice ordf.: Tage Mattsson	Eckerö
Anton Alm	Lumparland
Daniel Englund	Föglö

Lantbruksnämnden (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER		800,00	1 042,00
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-7 271,00	-11 621,00	-8 242,00
Totalsumma	-7 271,00	-10 821,00	-7 200,00

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
☒ C101 Lantbruk	-7 271,00	-10 821,00	-7 200,00	0,67
C10 Driftshushållning Summa	-7 271,00	-10 821,00	-7 200,00	0,67

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto			

Lantbruksnämnden är en gemensam nämnd för kommunerna Hammarland, Eckerö, Föglö och Lumparland med Hammarlands kommun som huvudman.

Det praktiska arbetet har skötts från det gemensamma lantbrukskansliet i kommunkansliet i Kattby som varit bemannat av en lantbrukssekreterare på heltid. Pga. personalbyte var lantbrukskansliet bemannat med två personer under drygt en månad.

Ett omfattande samarbete med de två andra lantbrukssekreterardistrikten på Åland, huvudsakligen till följd av EU:s krav på åtskiljande av uppgifter har fortsättningsvis tillämpats. Detta samarbete har medfört att verksamheten helt kan skötas av en person året runt.

Målsättning

Att sköta de uppgifter inom lantbruksförvaltningen som ankommer på kommunerna med tyngdpunkt på de uppgifter som ingår i det avtal som ingåtts med Livsmedelsverket 26.2.2021.

Måluppföljning

Detta har uppnåtts bl.a. genom att inom utsatta tider sköta administrationen och handläggningen av ansökningar om jordbruksstöd som inkommit från de 81 aktiva gårdar som verkar inom samarbetskommunerna.

En fortsatt ökande andel av uppgifterna hänför sig till det av livsmedelsverket uppehållna djurhållarregistret vilket omfattar bl.a. registrering av djurhållare och djurhållningsplatser. Detta register omfattar alltfler djurarter som ex bin, tamfåglar och



hästar vilkas uppgifter numera ska finnas i registret, och där en ökande andel består av icke-kommersiella kunder eller s.k. hobbyodlare som står utanför stödsystemet

Avtalet med livsmedelsverket som ingicks år 2021 angående utförande av de uppgifter som hör till handläggning och utbetalning av jordbruksstöd och som delegerats till kommunerna kräver årligen en omfattande rapportering om bl.a. handläggning, rutiner, dokument, anmälningar, datasäkerhet, resurser och utbildningar. Detta har fullgjorts inom utsatta tidsramar

Risker

En riskanalys har gjorts vilken visar, liksom tidigare, att de risker som kan förknippas med lantbruksnämndens verksamhet närmast berör personalsituationen. Eftersom verksamheten till stora delar sköts av en person kan störningar uppstå. Detta är i nuläget hanterbart eftersom samarbetsavtalen med såväl Jomalas som Finströms distrikt är ikraft och utnyttjas vilket betyder att fler personer är involverade i rutiner och ärenden.

Övriga risker som exempelvis berör informations- och datasäkerhet säkerställs genom att uppfylla kraven som ställs i redan nämnda avtal med Livsmedelsverket.

Omfattning av ärenden 2024

Aktiva gårdar	84
Stödansökningar som handlagts	330
Övriga ärenden som handlagts inkl. djurhållarregistret	222

Prestations- och relationstal 2024

Kostnad per ansökan	212
Kostnad per gård	832

Prestationstal Lumparlands kommun

	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Lumparlands andel av lantbruksekreterare på heltid	12,4 %	11,8 %
Gårdar som ansökt om stöd	8	7
Stödbeslut totalt	22	31
Pappersblanketter totalt	6	0
Höstanmälan	8	7
Skiftesanm./-ändringar	10	33
Basskiften i stödansökan ha	554	
Åker	492	442
Naturbeten	47	45
Icke stödberättigade naturbeten	81	67
Kostnad/gård	910	1177
Kostnad/ansökan	331	266



9.1.1. Ekonomiskt resultat för den gemensamma lantbruksnämnden

Den gemensamma lantbruksnämndens budgeterade anslag underskreds med 3 621 euro.



9.2. Samordnad socialtjänst

Samordnad socialtjänst (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-337 853,86	-332 965,95	-349 402,80
Resultat Summa	-337 853,86	-332 965,95	-349 402,80
Totalsumma	-337 853,86	-332 965,95	-349 402,80

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C200 Social- och äldreomsorgsförvaltningen				
C210 Socialförvaltning (övr. socialv.)	-337 853,86	-332 965,95	-349 402,80	1,05

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto			

I enlighet med landskapslagen om en kommunalt samordnad socialtjänst (ÅFS 2016:2) handhar kommunalförbundet Kommunernas socialtjänst k.f. (KST) socialvården exklusive äldreomsorgen på Åland. Av reformen följde att kommunens socialsekreterare på 80 procent av heltid överfördes till KST i enlighet med bestämmelserna om överlåtelse av rörelse. Kommunens socialkansli upphörde således då majoriteten av uppgifterna sköts av KST från och med 2021.

Kommunalförbundets verksamhet omfattar all den socialvård som enligt lag ankommer på kommunerna i enlighet med 1 § i landskapslagen om kommunalt samordnad socialtjänst och utgör ett för landskapet Åland gemensamt socialvårdsområde i enlighet med 3 § 1 mom. i nämnda lag. I enlighet med det grundavtal som kommunerna godkänt ska förbundet främja invånarnas hälsa och välfärd och säkerställa att de socialvårdstjänster som var och en har rätt till finns att tillgå för samtliga invånare i socialvårdsområdet.

Främjandet av invånarnas hälsa och välfärd och verkställandet av kommunalförbundets verksamhet sker i samarbete med kommuner och andra myndigheter. Vidare ska verksamheten sträva efter en likvärdig service i alla medlemskommuner, en effektiv användning av resurserna, en samlad kompetens och hög specialisering inom personalen, en hög integritet, en stark anonymitet och ett gott rättsskydd. Det grundläggande uppdraget för socialvården är att upprätthålla individers funktionsförmåga så att alla har möjlighet att fungera som fullvärdiga medlemmar i samhället.

9.2.1. Ekonomiskt resultat för den samordnade socialtjänst

Kommunernas socialtjänst k.f:s budgeterade anslag överskreds med 16 436,85 euro för Lumparlands del.



9.3. Äldreomsorgsförvaltningen

Äldreomsorgsförvaltningen (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER	204 632,35	137 545,00	137 733,22
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-907 105,55	-964 576,78	-995 208,54
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	-8,54		-25,04
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-3 553,01	-4 246,00	-2 984,88
Totalsumma	-706 034,75	-831 277,78	-860 485,24

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C200 Social- och äldreomsorgsförvaltningen				
C230 Omsorg om äldre	-702 481,74	-827 031,78	-857 500,36	1,04

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	-91 595,97	-88 100,87	-91 379,18

Det åligger äldreomsorgsförvaltningen, såvida det inte enligt lag, förordning, kommunal stadga eller instruktion ankommer på annan myndighet, att ansvara för de uppgifter som enligt äldrelagen (2020:9) för Åland och övrig lagstiftning ansluter sig till verkställigheten av äldreomsorg samt ansvara för de uppgifter som enligt någon annan lag eller senare gällande lag åläggs förvaltningen.

Leblings kommun tillhandahåller enligt samarbetsavtalet för gemensam äldreomsorgsledning av 12.10.2020 det ledningsarbete som omfattar administrativ ledning av kommunernas äldreomsorg.

9.3.1. Institutionsvård

Till området räknas Oasen boende- och vårdcenter k.f. Kommunen har två egna platser på Oasen, vilka tidvis anlitas för kommunens eget behov samt tidvis varit uthyrda till andra kommuner. Under 2024 har en av platserna nyttjats till korttidsvård, men platserna har till större delen av året varit obesatta. Kommunen har därmed till den största delen av året endast betalat en månatlig grundavgift för platserna. Oasen kan anlitas även för dagvård för demensklinter.

Målsättning

Erbjuda kommunens äldre befolkning vård- och omsorg utifrån deras individuella behov.

Måluppföljning

Under 2024 har behov av långtidsvård på institutionsnivå inte funnits.

År	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Vårddygna på Oasen	141	208	153	406	275	0	16

Totalt antal vårddygna på Oasen boende och vårdcenter



9.3.2. *Kapellhagen serviceboende med heldygnsomsorg och hemservicen*

Personalen består av en ledande närvårdare på heltid (40 % vårdarbete, 60 % administration), en biträdande ledande närvårdare 100 % och en närvårdare 100%. Två närvårdare har en anställning om 80 % av heltid, tre närvårdare 75 % som arbetar huvudsakligen natt och två närvårdare om 75 % som arbetar dagtid. Samtliga medarbetare har närvårdarbehörighet och är registrerade i Valvira.

För att säkra upp bemanningen prövades en vikariepool om 50% under 2024. Syftet var att täcka upp oväntad sjukfrånvaro, semesterledigheter, söckenhelger och annan frånvaro. Därtill finns en inrättad kocktjänst om 80 % av heltid, som tillsattes under 2024, vilket inneburit att närvårdarna kunnat fokusera sin arbetstid på klientarbetet framför arbete i köket. Lokalvården 2024 är upphandlad via privat företag.

Det finns 11 lägenheter på Kapellhagen, en av dem är avsedd för periodvård och en är en dubblett med plats för två inneboende. Kapellhagen hade full beläggning vid årets slut och Lumparland hyrde två platser i annan kommun. Avsikten är att kombinera rätt vård på rätt nivå tillsammans med jämn beläggning för bästa kostnadsneutralitet. Klienter som bor hemma eller sköts av närståendevårdare kan vid behov komma till Kapellhagen för lagstadgad avlastning i form av korttidsvård eller dagvård. Under året beräknades 90 % av personalens arbetstid åtgå till Kapellhagen och 10 % till hemservice på fältet.

Kommunen inledde 2021 ett samarbete gällande äldreomsorgsledning med Lemlands kommun. Kommunens äldreomsorg organiseras, styrs och utvecklas genom en gemensam ledningsgrupp för äldreomsorgen i Lemland och Lumparland som träffas månadsvis.

Landskapslag (2022:91) om klientavgifter inom socialvården genomgår stegvisa förändringar från och med 01.01.2024. Lagstiftningen kräver att kommunerna använder ett nytt sätt att ta ut klientavgifter för den service kommunen erbjuder. Syftet med ändringarna är att utjämna och lindra ekonomiska orättvisor, samt ge ökat stöd för närståendevårdare och att styra utvecklingen mot tidigare och förebyggande insatser.

Helt nya bestämmelser om avgift för långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg införs. Bestämmelserna gäller bland annat avgiftsuttaget (procentsats och minimibelopp för personligt bruk), inkomsterna som ska beaktas när avgiften fastställs samt avdrag som ska göras från inkomsten före avgiften fastställts. Minimibelopp för personligt bruk för klienter boende på serviceboende med heldygnsomsorg fastställs enligt lagstiftningen till 250 €/månad.

Månadsavgiften för fortlöpande och regelbunden hemservice debiteras utifrån antal servicetimmar per månad till skillnad mot tidigare, då antal servicetillfällen debiterats.



Uträkning av hemserviceavgifter beräknas utifrån klientens betalningsförmåga, enligt fastställda procentsatser från landskapsregeringen, och är numera införd i lagstiftningen.

Kommunen får ännu ta ut avgifter för stödtjänster utanför hemmet och korttidsvård, men viljeriktningen från landskapsregeringen är att även stödtjänsterna inom några år ska ingå i hemservicen.

Ingen avgift får längre tas ut för tjänster under närståendevårdarens ledighet.

Denna förändring innebär att den statistiken inom området blir missvisande om man jämför tidigare statistik med 2024 års statistik.

Målsättning

Kapellhagens serviceboende med heldygnsomsorg och kommunens hemservice strävar till att genom god vård och omsorg arbeta förebyggande och i samverkan med andra som till exempel hemsjukvården, närståendevårdare och tredjesektorn arbeta för att tillgodose äldre personers möjligheter att bo hemma så länge som möjligt. Hemservicen kan även fungera som stödservice för barnfamiljer och handikapphushåll genom samarbete med KST. Trygga bemanningen genom vikariepool och kock.

Måluppföljning

Personalen har aktivt eftersträvat att stöda de äldre vårdbehövande i sina hem så mycket som möjligt. Under hela året har Kapellhagens serviceboende haft full beläggning och har därmed inte haft möjlighet att hyra ut platser till andra kommuner. Vikariepoolen har till stor del täckt planerad och oplanerad frånvaro och varit kostnadsneutral till den del att man kunnat täcka poolens kostnader med förväntade vikariekostnader. Genom att anställa en kock till den inrättade tjänsten har närvårdarnas arbetstid fokuserats på vård- och omsorgsarbete framför arbete i köket. Verksamheten har på så sätt följt med i den allmänna utvecklingen och är anpassad till ett högre vårdbehov bland klienterna. Lumparland har ett avtal om sammanhållen hemvård med ÅHS.

År	2024
Antal hushåll totalt	32
Fortlöpande regelbunden hemservice	10
Tillfällig hemservice	4
Stödtjänster	12
Trygghetslarm	8

Hemservice



Kommunen har avtal med Vårdö kommun om hemservice och försäljning av platser på serviceboende med heldygnssorg.

Kapellhagen erbjuder populära träffar och aktiviteter för äldre. Den förebyggande äldreomsorgen har betydelse för äldres möjligheter att bo hemma längre. Motverkande av ensamhet och psykosocial ohälsa har blivit allt viktigare delar av kommunens äldrevård.

9.3.3. Danells konto

Specificering av kapitalet på Danells gåvokonto 2024

	31-12-2024	31-12-2023
Danells gåvokonto	FI03 5578 0420 2437 51	40928,73
Ingående balans 1.1.2024		40928,73
Andelsbankens serviceavgifter under året		-51,20
Fakturabetalning Alandia Map (hänför sig till tomtförsäljning i Getvik)		-396,80
Markarrende		2577,00
Badrumsrenovering Kapellhagen		-36309,00
Inkomster Ålands Skogsindustrier		9866,40
		<u>16615,13</u>

9.3.4. Fondmedel

Specificering av kapitalet på Trivselfonden och Stipendiefonden 2024

	31-12-2024	31-12-2023
Trivselfond	FI89 5578 0420 0511 13	6403,5
Ingående balans 1.1.2024		6403,50
Serviceavgifter under året		-52,50
Inkomster från Nocturne för försäljning av kondoleanser		627,00
Inkomster från Matboden för försäljning av kondoleanser		1164,00
Utfärd till Käringsunds Viltsafari		-857,50
Subventionerad fotvård		-1020,00
Fakturabetalning Fysio Åland/sittgymnastik		-325,00
Tryckerikostnader för inköp av kondolianser		-354,64
Julgodis		-122,94
Ränta		29,96
		<u>5491,88</u>

9.3.5. Ekonomiskt resultat för äldreomsorgsförvaltningen

Äldreomsorgsförvaltningen överskred budgeterade medel med 30 443,54 euro. Överskridningen beror främst på att kommunen under året drabbades av Oasens ökade kostnader för avskrivningar och samt kostnader för vård, samt ökade dygnavgifter för platser på serviceboende i Lemlands kommun.



9.4. Bildningsförvaltningen

Bildningsförvaltningen (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER	144 690,27	126 207,00	139 587,07
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 052 323,03	-1 037 570,52	-1 011 955,45
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-3 978,82	-3 979,00	-3 978,84
Resultat Summa	-911 611,58	-915 342,52	-876 347,22

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C300 Bildningsförvaltningen				
C220 Barnomsorg	-198 862,54	-266 087,08	-199 275,61	0,75
C320 Grundskola	-708 770,22	-645 276,44	-673 092,77	1,04
C300 Bildningsförvaltningen Summa	-907 632,76	-911 363,52	-872 368,38	0,96

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	-120 947,72	-100 157,83	-101 646,17

Kommunstyrelsen är huvudman för kommunens utbildningsverksamhet. Kommunstyrelsen har planerat, utvecklat, genomfört, samordnat, följt upp och utvärderat utbildningsverksamheten i kommunen. Kommunstyrelsen har ansvarat för att landskapslagen om barnomsorg och grundskola följts och att den verksamhet som regleras i lagen erbjudits i kommunen.

Bildningsförvaltningen har organiserat barnomsorgen och grundskoleutbildningen genom att samarbeta med de instanser som ansvarar för idrott och kultur, barnskydd och annan socialvård, rådgivningsverksamhet och övrig hälso- och sjukvård samt andra kommuners utbildningsverksamhet och aktörer.

Målsättning

Bildningsförvaltningen ordnar grundskoleutbildning i egen regi eller i samarbete med andra kommuner eller genom att köpa tjänster från annan offentligt finansierad skola på Åland vilken beviljats tillstånd att bedriva grundskoleutbildning.

Bildningsförvaltningen ansvarar för att den undervisning och de tjänster som den köper ordnas i enlighet med landskapslagen om barnomsorg och grundskola.

Måluppföljning

Lumparlands kommun har avskaffat skolnämnden fr.o.m. 1.1.2021. Istället handhas de ärenden som berör barnomsorg och årskurserna 1-6 i grundskolan av kommunstyrelsen.

9.4.1. Hemvårdsstöd

Vårdnadshavare som inte anlitar kommunal barnomsorg har enligt lag rätt att få stöd för vård av barn i hemmet. Hemvårdsstödsansökningar handläggs av byråsekreteraren på kommunkansliet men budgetmässigt hänförs det till bildningsförvaltningen.



År	2020	2021	2022	2023	2024
Antal familjer	4	6	5	5	4
Understöd i euro	18 017	25 916	17 233	25 491	19 855

Totalt antal familjer som lyft hemvårdsstöd samt det totala understödsbeloppet

9.4.2. *Daghemmet Videungen*

Kommunens barnomsorg är förlagd till daghemmet Videungen, där det också erbjuds fritidshemsverksamhet, till första och andra årets skolbarn. Barnomsorg erbjuds enligt landskapslag och landskapsförordning om barnomsorg. Avgifter för barnomsorg fastställs enligt barnomsorgslagen. Personalen har bestått av en daghemsföreståndare, en lärare i barnomsorg, en barnskötare, ett köksbiträde/lokalvårdare, alla på heltid. En resurs på 78,43% har varit anställd under vårterminen t.o.m. 31.7.2024. En barnskötare anställdes på 78,43% fr.o.m. 5.9.2024. Fr.o.m. 14.10.2024 utökades arbetstiden till 100% med ett tilläggsavtal på 21,57%.

Personaltätheten 31.12.2024 tillåter 21 barn över tre år i heltidsvård, medan daghemslokalen Videungens yta rymmer 20 barn. Under året har det som mest varit 16 barn och som minst 14 barn inskrivna månadsvis på daghemmet. I fritidshemsverksamheten var det 2 barn inskrivna på vårterminen och 1 barn inskrivet på höstterminen. Kommunen har sålt 3 barnomsorgsplatser till en annan kommun 2024. Kommunen köper enligt avtal barnomsorgsledartjänster och speciallärartjänster i barnomsorg från Lemlands kommun.

Målsättning

Erbjuda samtliga barn i behov av barnomsorg en välfungerande, trygg och inkluderande verksamhet med välutbildad personal och gott samarbete med utomstående. Barnomsorgen ska genom omvårdnad, pedagogisk verksamhet och lekmöjligheter bidra till att barnen får goda uppväxtvillkor. För barnomsorgen antas årligen en arbetsplan för daghemmet.

Måluppföljning

Alla barn i behov av barnomsorg har fått en daghemsplats enligt önskemål. Totalt har 254 verksamhetsdagar bedrivits, juli månad var daghemmet hopslaget med Lemlands sommarkodaghem. Personalen har erhållit fortbildning i olika ämnen samt haft fyra planeringsdagar under 2024.

År	2020	2021	2022	2023	2024
Möjliga vårddagar	4 408	3 328	3 633	3 765	3 851
Nyttjade vårddagar	1 994	1 752	2 405	2 582	2 595
Ej nyttjade vårddagar	2 178	1 576	1 228	1 183	1 256
Antal barn	16	13	14	15	16

Förverkligade vårddagar på daghemmet exkl. Fritidshemsbarnen. Barnantal per 31.12.2024



Barnomsorgen har fortsatt sitt samarbete med föräldrarna och skolan enligt arbetsplaner och styrdokument. Föräldrakontakten har skett i form av enskilda samtal (utvecklingssamtal). Skolpsykologen anlitas för de barn som är i behov av tjänsterna.

9.4.3. Lumparlands skola

I Lumparlands skola bedrivs grundskoleundervisning för elever i årskurserna 1-6 från Lumparlands kommun. Ansvarig för verksamheten är kommunstyrelsen. Skolans föreståndare ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande styrdokument och kommunstyrelsens beslut och anvisningar.

Målsättning:

Att ge eleverna goda förutsättningar för framtida studier trots litenheten. Att fr.o.m. höstterminen 2024 ge undervisning till 13 elever med en timresurs om 66 lärartimmar.

- Delta i First Lego League (programmeringstävling)
- Ordna hela skolan läser och hela skolan skriver-projekt
- Fortsätta arbetet med att skapa en familjär vi-känsla i skolan med tanke på litenheten
- Upprätthålla kontinuitet inom personalen
- Starta "Starka barn" efter skoltid

Måluppföljning

Vi upplever att eleverna i Lumparlands skola får goda förutsättning för framtida studier med tanke på våra små grupper samt vuxentätheten i skolan.

- Vi hade inga förväntningar på tävlingsresultatet i First Lego League utan det viktiga för oss var själva processen. Vi slutade trots det på en första plats i Ålandstävlingen vilket gav oss möjligheten att delta i den stora skandinaviska finalen i Trondheim, Norge. Resan till Norge blev lyckad och uppskattades enormt av de elever som följde med på resan.
- Hela skolan läser-projektet var lyckat. Projektet pågick i fyra veckor.
- Hela skolan skriver-projektet pågick också i fyra veckor. Eleverna har varit flitiga och vi tränade även upp den digitala kompetensen eftersom alla elever skrev på dator.
- Vi upplever att vi har en familjär känsla i skolan. Många pedagogiska moment gör vi tillsammans med hela skolan vilket har framförallt varit uppskattat av de yngre eleverna.
- Vi har haft en god kontinuitet inom personalen och det beror på den goda stämningen vi har i kollegiet.
- Detta år har vi fått igång efter skolan-aktiviteter. Åk 1-3 har haft möjlighet att delta i Starka barn på onsdagar efter skolan. Åk 4-6 har haft tillgång till ungdomsgården med ungdomsledare på tisdagar efter skolan.



Prestations- och relationstal	Bokslut 2023	Budget 2024	Förverkligat 2024
Antal elever	16,5	12,5	13,5
Kostnad per elev (€/elev)	25 772,55	26 829,16	25 274,53
Timresurs per elev	3,82	5,28	4,89

9.4.4. *Fondmedel*

		31-12-2024	31-12-2023
Stipendiefonden	FI66 5578 0460 9191 79	410,07	410,07
Ingående balans 1.1.2024		410,07	
Stipendie		<u>-20,00</u>	
		390,07	

9.4.5. *Kyrkby högstadieskola (KHS) och träningsundervisningen*

Under 2024 har i medeltal 16 elever från Lumparland gått i KHS och 0,5 elever från Lumparland har gått i träningsundervisningen.

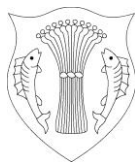
9.4.6. *Ekonomiskt resultat för bildningsförvaltningen*

Bildningsförvaltningens totala budgeterade anslag underskreds med 38 995,14 euro.

Barnomsorgens budgeterade anslag underskreds med 66 811,47 euro.

Grundskolans budgeterade anslag överskreds med 27 816,33 euro.

Underskridningen respektive överskridningen beror främst på att barn från annan kommun budgeterats på barnomsorgen när det borde ha budgeterats på grundskolan.



9.5. Kultur- och fritidsförvaltningen

Kultur- och fritidsförvaltningen (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER	204,56		537,43
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-48 952,62	-58 552,72	-57 696,80
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-2 066,86	-2 068,00	-1 854,12
Resultat Summa	-50 814,92	-60 620,72	-59 013,49

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställt budget totalt
C400 Kultur- och fritidsförvaltningen				
C410 Kultur och fritid	-31 793,51	-33 518,60	-32 681,00	0,98
C420 Idrott och friluftsliv	-1 574,56	-219,60	-1 678,15	7,64
C430 Ungdomsväsendet	-2 450,53	-8 672,52	-7 546,05	0,87
C440 Övrig kulturverksamhet	-6 061,07	-8 242,00	-8 198,48	0,99
C450 Medborgarinstitutet	-6 868,39	-7 900,00	-7 055,69	0,89
C400 Kultur- och fritidsförvaltningen Summa	-48 748,06	-58 552,72	-57 159,37	0,98

Interna	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2024
Netto	-23 974,72	-38 233,94	-22 308,10

Uppgiftsområdet omfattar kultur- och fritidsförvaltningen vilket innefattar biblioteksverksamhet, idrott och friluftsliv, ungdomsväsendet och medborgarinstitutet.

Ansvarsperson

Bibliotekssekreterare.

9.5.1. Föreningsbidrag

Förening	Andel av kostnader	Andel av aktiva medlemmar	Andel av totala medlemmar	Andel av aktiviteter	Andel av medeltal	Belopp	
Föreningen Folkhälsan i L.	48 %	55 %	48 %	28 %	6 %	741	Summa att fördela 2000
Lumparlands Ungdomsförening r.f.	3 %	10 %	19 %	18 %	5 %	216	
Nybondsi Krogstad r.f.	46 %	12 %	23 %	26 %	78 %	736	
Svinö Byalag	3 %	24 %	10 %	28 %	12 %	306	

9.5.2. Projektbidrag

Lumparlands ungdomsförening

Ansöker om 2 000 euro i bidrag för komplettering av elektroniskt låssystem.

820 euro beviljas (4745 4301) Ungdomsarbete.

Föreningen Folkhälsan i Lumparland r.f.

Ansöker om 2 000 euro för nya omklädningsrum på simstranden i Klemetsby.

820 euro beviljas (4745 4301) Ungdomsarbete.

9.5.3. Övriga bidragsansökningar

Ålands 4H-distrikt r.f.

85 euro beviljas (4740 4301) Ungdomsarbete.



Föreningen Norden på Åland r.f.

Ansöker om 50 cent per invånare eller ett fast bidrag.

Ansökan avslås på grund av att föreningen inte har Lumparlands kommun som hemort.

9.5.4. Biblioteket

Kommunbibliotek med tillhörande biblioteksarbete. Till verksamheten hör även skolbibliotek.

Lumparlands bibliotek har varit öppet måndagar kl. 17-20, onsdagar kl. 14-15 och kl. 17-20. Skolbiblioteket var öppet onsdagar kl. 12-14.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bestånd	9396	9289	9258	8955	8698	8463	7731
Skönlitteratur, vuxen	2926	2918	2689	2600	2459	2418	2292
Facklitteratur, vuxen	2072	2178	2197	2086	2065	2084	1609
Skönlitteratur, barn	3690	3750	3682	3586	3523	3387	3317
Facklitteratur, barn	708	706	690	683	651	574	513
Utlåning	4881	4029	2991	3260	2910	2782	2531
Besök	1962	1938	1637	2012	1861	1361	1161
Nyanskaffning (st)	345	177	190	182	202	229	245
Gallrade exemplar	616	335	714	540	813	590	696

- Besöken minskade 2024 jfr med 2023 med 14,6% (även här inverkar antalet färre elever).
- Utlåningen av **barnböcker**; skönlitteratur -10 %, facklitteratur + 47 % jfr med 2023.
- Utlåningen av **vuxenböcker**; skönlitteratur -5 %, facklitteratur -30 % jfr med 2023.

Skönlitteraturen lite ner efter två år av uppgång. Facklitteraturen minskade tredje året i rad. Nedgången i facklitteraturen förklaras delvis av antalet färre prenumererade tidskrifter och även färre inköpta faktaböcker (man googlar efter information i allt större utsträckning).

- De aktiva låntagarna var 81 st. varav 64 % var kvinnor.

Förutom böcker och tidskrifter tillhandahåller biblioteket även e-böcker, e-ljudböcker och filmer, som kan lånas kostnadsfritt via www.bibliotek.ax. Tyvärr finns ingen kommunvis statistik över e-lånen i dagsläget, men man ska hålla i minnet att det inte bara är fysiska böcker som idag tillhandahålls av biblioteken. En publik surfplatta finns tillgänglig i biblioteket.

Vimplar med Lumparlands kommunvapen finns till försäljning både i biblioteket och på Matboden.

Prideflaggan flaggades utanför kommunkansliet under Åland Pride.



Aktiviteter

- Surfcafé 2 gånger på våren i Folhålsans regi
- Sommarutställning av Enrico Mazzone (japanska teckningar)

Läsbefrämjande aktiviteter

- Bokprat med eleverna, nya böcker, olika teman, författarpresentationer, boken Skugga-Baldur av Sjöen
- Kuraskymning den 11.11, Grete Sneltvedt läste ut boken Skugga-Baldur av Sjöen
- Kuragryning 11.11, Grete Sneltvedt läste Atrid Lindgren för skoleleverna.

9.5.5. Idrott och friluftsliv

Snöskotern som används för att spåra skidspår på motionsbanan hölls uppställd under de perioder då den inte var i bruk. På så sätt sparar man in på försäkringen.

9.5.6. Ungdomsväsendet

En förmånlig fritidsverksamhet för barn och unga genom samarbeten med Ålands Idrott, Lemlands fritidskansli, Fritidsledarna på Åland och Mariehamns fritidskansli.

Ungdomsgården är öppen en kväll i veckan för ungdomar i åldern 12-17 år och en eftermiddag i veckan för årskurs 3-6.

9.5.7. Medborgarinstitutet

Antal deltagare från Lumparland var 23 under året med totalt 800 lektioner.

Våren

Ätbart i naturen

Tai chi

Syhelg

Hösten

Tai Chi

Syhelg

Kom igång med styrketräning inställd (för få anmällda)

Korv på viltkött inställd (för få anmällda)

9.5.8. Ekonomiskt resultat för kultur- och fritidsförvaltningen

Kultur- och fritidsförvaltningens budgeterade anslag underskreds med 1 393,35 euro. Detta beror främst på att Medis gick under budgeten.



9.6. Den gemensamma byggnads- och miljönämnden

Ordinarie	Ersättare
Ordf.: Matti Lindholm	Pia Eriksson
Vice ordf.: Henrik Olofsson	Thomas Snällström
Gun Holmström	Nina Bengtsson
Jan-Ola Karlsson	Yngve Öst
Erika Scott	Minna Öberg
Anna-Greta Helsing	Tomas Mörn

Byggnads- och miljönämnden (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-24 237,09	-25 659,00	-25 686,03
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-197,93	-198,00	-197,93
Totalsumma	-24 435,02	-25 857,00	-25 883,96

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C500 Byggnads- och miljönämnden	-24 237,09	-25 659,00	-25 686,03	1,00
C10 Driftshushållning Summa	-24 237,09	-25 659,00	-25 686,03	1,00

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	-6 841,54	-7 500,40	-7 128,30

Ansvarsperson

Byggnads- och miljöinspektören.

Byggnads- och miljösektorn i Lumparland har under året letts av den gemensamma byggnads- och miljönämnden. Nämnden var gemensam med Lemland.

Byggnads- och miljösektorns verksamhetsområde omfattar i Lumparland i huvudsak byggnadstillsyn, planläggning, samt miljövard. Av dessa är byggnadstillsyn och i viss mån planläggning lagstadgade verksamheter. Avfallshanteringen i Lumparland sköts av Mise.

9.6.1. Förvaltning

Resultatenheten omfattar Lumparlands kostnader för byggnads- och miljö-nämnden administration. Nämnden och kansliet utför lagstadgade och frivilliga kommunala uppgifter. Samarbete med tekniska nämnden och kommunstyrelserna är viktigt. Även det externa samarbetet med räddnings- avfalls- och miljömyndigheterna, magistraten med flera instanser samt andra kommuner är viktigt. Byggnads- och miljöinspektören fungerar också som befolkningsskyddsinspektör i Lemland och Lumparland.

9.6.2. Byggnadstillsyn

Resultatenheten omfattar byggnadstillsynen i Lemland och Lumparland. Verksamheten omfattar i praktiken beredning och uppföljning av bygglov, avloppstillstånd, adressregistret och dylikt. Därtill fakturering av tillståndsavgifter enligt gällande taxor samt upprätthållande och rapportering av byggnadsdata.



Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Beviljade bygglov Lumparland			
Egnahemshus/parhus, nya	2	-	1
Ändringslov	2	-	0
Fritidshus, nya	2	-	2
Ändringslov	1	-	3
Bastubyggnad, nya	2	-	1
Ekonomibyggnad/garage, nya	2	-	3
Ändringslov	3	-	0
Passagerarterminal	1	-	0
Övriga	6	-	2
Totalt	21	30	12
Total våningsyta (m ²)	1 674	-	507
Byggnämningar	3		3
Rivningsanmälningar	3		1
Avloppstillstånd	5	-	6
Ibruktagna bostäder, antal	2	-	7
Bygglövsavgifternas täckningsgrad, % ¹⁾	46,0 %	36,3 %	23,2 %

¹⁾ Avser totala byggnadslovsavgifter i förhållande till kostnaderna för nämnden och byggnadskansliet (inkluderar interna poster och avskrivningar)

9.6.3. Planläggning

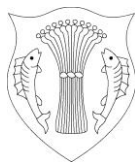
Resultatenheten omfattar detalj- och generalplanering samt kommunöversikterna i Lemland och Lumparland. Nämnden samarbetar med planläggare, kartläggare och andra experter vid behov.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Planläggning i Lumparland:			
Kostnader för planläggning	442	2 570	0
Godkända nya och ändrade planer	-	-	-

9.6.4. Miljövård

Resultatenheten består av anslag för miljöarbete i Lumparland. Visionen för verksamheten är en hållbar samhällsutveckling, ren och utsläppsfri miljö samt att alla avloppsanläggningar i Lumparland är miljömässigt hållbara.

Konkret följer kommunen upp hur de två våtmarkerna vid kapellviken fungerar genom regelbundna vattenanalyser.



Prestationer	Bokslut 2023	Bokslut 2024
Medel för lokalt miljöarbete i Lumparland €	982	982
Elektricitetskonsumtion, CO₂ utsläpp		
Samtliga kostnadsställen med elkonsumtion använder 100 % vindenergi	0	0
Bränsle, CO₂ utsläpp		
Eldningsolja, 1 ton	3,6	0
Vatten och avlopp		
Administration, m ³	22	14
Omsorg, m ³	555	556
Skola, m ³	217	214
Daghem, m ³	91	91
Boende, m ³	814	834
Vatten och avlopp totalt, m³	1699	1709

9.6.5. *Avfallshantering*

Avfallshanteringen i Lumparland sköts av Ålands Miljöservice k.f. Eftervården av Krogstad före detta deponi sköts av byggnads- och miljönämnden.

9.6.6. *Ekonomiskt resultat för den gemensamma byggnads-och miljönämnden*

Den gemensamma byggnads- och miljönämndens budgeterade anslag överskreds med 27,03 euro.



9.7. Den gemensamma tekniska nämnden

Ordinarie	Ersättare
Ordf.: Ronny Roos	Johan Malén
Vice ordf.: Guy Björkqvist	Tomas Mörn
Glenn Karlsson	Jonas Wilhelms
Gun Nordqvist-Alm	Majvor Blomqvist
Tiina Robertsson	Tiina Uotinen
Yvonne Sundbom Korpi	Maiken Poulsen Englund

Tekniska nämnden (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
VERKSAMHETENS INTÄKTER	65 824,27	54 551,00	58 537,21
VERKSAMHETENS KOSTnader	-301 111,06	-267 154,00	-258 248,60
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-142 302,03	-156 036,00	-145 454,06
Totalsumma	-377 588,82	-368 639,00	-345 165,45

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställt budget totalt
C501 Tekniska nämnden				
C511 Teknisk förvaltning				
C540 Trafikleder	-54 821,99	-56 521,00	-52 104,92	0,92
C550 Parker och allmänna områden	-16 024,09	-18 321,00	-16 794,32	0,92
C555 Hamnverksamhet	-577,00	-1 688,00	-1 547,32	0,92
C560 Byggnader o. lokaler / offentliga	-177 751,10	-170 240,00	-160 191,19	0,94
C565 Byggnader o. lokaler / hyresbostäder	37 224,85	37 552,00	33 026,97	0,88
C570 Intern service	-4 509,87	-104,00	-4 832,88	46,47
C580 Vattenverk	12 041,33	6 999,00	4 605,30	0,66
C585 Avloppsverk	-30 868,92	-10 280,00	-1 873,03	0,18
C501 Tekniska nämnden Summa	-235 286,79	-212 603,00	-199 711,39	0,94

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	222 920,22	203 694,97	206 872,73

Ansvarsperson

Tekniska chefen.

Tekniska sektorn sköter administrationen och utförandet kopplat till bland annat fastighetsunderhåll, trafikleder samt vatten- och avloppsverksamhet. Visionen för verksamheten är att förvalta kommunens egendom så att den bibehåller sitt värde samt fyller sin funktion, att minska miljöbelastningen genom åtgärder inom bland annat enheternas avfallshantering, avloppsvattenbehandlingen samt energisparande åtgärder, att minimera personalomsättningen och motivera de anställda till goda arbetsresultat.

Den av tekniska sektorn förvaltade egendomen används bland annat för att bedriva den offentliga kommunala servicen såsom äldreomsorg, barnomsorg samt skola, för invånarnas rekreation och välbefinnande samt för att tillse ren-, och avloppsvattenleveranser för anslutna kunder.



Tekniska sektorn delas in i tio resultatenheter: förvaltning, byggnader och lokaler, hyreslägenheter, idrott- och friluftsanläggningar, fastighetsunderhåll, trafikleder, värmeproduktion, vatten- och avloppsverk i Lemland, vatten- och avloppsverk i Lumparland och hamnverksamhet.

Den totala budgetramen för 2024 var fastslagen till 650 504 euro. Omdisponering till äldreomsorgen på 25 000 euro gjorde att budgeten vid utgången av året var totalt 625 504 euro. Bokslut 2024 slutade på 653 549 euro, vilket är 28 045 euro (4,5 %) över budget. Kostnaderna för 2024 är precis under budget (98,83%), men även intäkterna är lägre (77,63%). Vilket gör att tekniska sektorn gick över budget.

Under året avslutades det gamla samarbetsavtalet med Lemland.

Verksamhetsmål 2024

Mål:	Status:	Förverkligande:
1. Förtydliga förväntningar och förutsättningar för alla tjänster och befattningar inom sektorn. Effektivisera beslutsgångar.	1. Pågår	1. Avstämningsmöten inom tekniska sektorn kommer att hållas. Detta är ett första steg i att avdelningen ska jobba med rätt saker i rätt tid.
2. Utredda systemstöd för i sektorn ingående arbetsmoment.	2. Ej påbörjat	2. När det nya ekonomisystemet är implementerat kan man utreda systemstöd vidare.
3. Införande av fjärravlästa vattenmätare.	3. Pågår	3. 1st områdesmätare och 34st hushållsmätare är beställda. Ungefär hälften av mätarna är installerade på Björkudden, som kommer att fungera som testområde. Installation av resterande mätare kommer att ske under 2025. Planering för mätarbrunn till områdesmätare pågår.



4. Processbeskrivning återkommande arbetsuppgifter.	av	4. Pågår	4. En återkommande punkt under avdelningsmötena kommer att vara processbeskrivningar. En bättre överblick i vad var och en utför för dagliga arbetssysslor behöver finnas på avdelningen. Det kan sedan leda till en omfördelning av arbetsuppgifter som effektiviserar flödet.
5. Robotgräsklippare kommunen.	till	5. Pågår	5. Offerter togs in för robotgräsklippare på Bengtsböle IP. Det visade sig att pengarna som fanns för projektet inte räckte till.
6. OVK i kommunens byggnader.		6. Slutfört	6. Ventilationsrengöring och OVK utförd i daghemmen Bullerboda, Saltkråkan och Gillvivan under juli månad.
7. Utreda driften av Bengtsböle.	av	7. Ej påbörjat	7. Kommentar från styrelsen: kolla om LIF vill drifva det.
8. Utreda möjligheten till EU-medel för byte av belysningspunkter till LED.	till	8. Slutfört	8. Varit i kontakt med flertalet personer men inte kommit vidare i frågan.

9.7.1. Teknisk förvaltning

Resultatenheten omfattar tekniska nämnden samt tekniska kansliet, inklusive den löpande verksamheten samt beslutade investeringar i Lemland och Lumparland. Tekniska kansliet sköter administrationen kopplat till bland annat fastighetsunderhåll, trafikleder samt vatten- och avloppsverksamhet. Visionen för verksamheten är att förvalta kommunens egendom så att den bibehåller sitt värde samt fyller sin funktion, att minska miljöbelastningen genom åtgärder inom bland annat avfallshantering samt



avloppsvattenbehandlingen, att minimera personalomsättningen och motivera de anställda till goda arbetsresultat.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Tekniska förvaltningen blev 1756 euro (0,8%) under budget. Största avvikelserna gäller konto övriga tjänster som överskreds med 8 274 euro pga. pågående projekt från 2018 som ombokas till drift. Det är projekteringskostnader samt arvoden för det planerade daghemmet i Björkudden som inte genomförts. Kostnader bland pågående projekt skall inte bli o ligga för länge i balansen. Med hänvisning till försiktighets- och väsentlighetsprinciperna bör dylika projekt kostnadsföras.

Personalkostnaderna för tekniska kansliet blev 9 000 lägre än budgeterat. Köp av tjänster över budget 7,13%, främst konto licenser för datasystem, Inköp under räkenskapsperioden hölls under budget. Total nettoresultat för tekniska kansliet blev cirka 201 100. Netto budgeten förbrukades till 95,69%.

9.7.2. Byggnader och lokaler

Resultatenheten omfattar Lemlands och Lumparlands verksamhetslokaler för olika typer av främst offentlig verksamhet. I byggnaderna verkar i huvudsak kommunernas egna verksamhetsenheter, men en liten uthyrningsverksamhet bedrivs också. Visionen för verksamheten är att erbjuda trivsamma och ändamålsenliga arbets- och verksamhetsutrymmen för kommunens olika verksamhetsenheter och utomstående hyresgäster samt en fastighetsförvaltning som fungerar ändamålsenligt och ekonomiskt.

Lemlands kommuns byggnader är fritidsgården, grundskolan jämte biblioteket, Valbohallen, kommungården, ESB Sveagården, daghemmen Bullerboda, Gullvivan, Saltkråkan och Smultronbacken.

Lumparlands kommuns byggnader består av grundskolan, biblioteket, kommungården, branddepån, Kapellhagen samt daghemmen Videungen och Myrstacken.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Skola och bibliotek	1	1	1
Daghem	1	1	1
Kommunkansli	1	1	1
Servicehus för äldre	1	1	1
Branddepå	1	1	1
Totalt	5	5	5
Förbrukning av eldningsolja (m ³)	1	0	-

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Byggnader och lokaler blev 11 264 (7,4%) euro under budget. Kostnaderna för interna hyror överskreds med 2195 euro. Även hyrorna för



mattorna i kommunens fastigheter överskreds. Där blev kostnaderna 2 084 euro högre än budgeterat. Försäkringskostnaderna för kommunens fastigheter blev 3 344 euro (18,7%) över budget. Kontot "Inventarier" överskreds med 7 584 euro, i huvudsak beror det på att Sveagården behövde ny torktumlare och frys. Elkostnaderna blev 10 319 euro lägre än väntat. Underhållskostnaderna och byggnadsmaterial för fastigheterna blev totalt 21 331 euro lägre än budgeterat. Hyresintäkterna för Valbohallen blev mycket högre än förväntat. Hyresintäkterna blev 7 293 euro över budget.

9.7.3. Hyreslägenheter

Resultatenheten omfattar i huvudsak uthyrning av bostadslägenheter. Lumparlands kommuns hyresbyggnader är Prästgårdsvägen 5 och 7 samt Kapellvägen 2. Sex nya parhuslägenheter blev inflyttningsklara i oktober på Fjärilsgränd 2. Totalt 18 hyreslägenheter finns det nu i Lumparland. Visionen för verksamheten är att erbjuda trivsamma och ändamålsenliga bostadslägenheter för Lumparlands kommuns hyresgäster samt en fastighetsförvaltning som fungerar ändamålsenligt och ekonomiskt.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Parhus	3	3	3
Hyreslägenheter (Lumparland)	12	18	18
Uthyrningsgrad (%)	100 %	100 %	100 %

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Hyreslägenheter blev 3 457 euro (14,8%) över budget. Elkostnaderna översteg budget med 3233 euro, Detta beror i huvudsak på att merparten av de nya lägenheterna stod tomma efter färdigställandet. Vilket gjorde att kommunen själv fick betala elen för uppvärmning. Under året har tvätt- och diskmaskiner bytts ut i några av de äldre lägenheterna vilket resulterade i högre inventariestkostnad (6228 euro). Verksamhetens intäkter blev 6048 euro högre än budgeterat. Underhållskostnaderna för året blev 2092 euro under budget.

9.7.4. Idrotts- och friluftsanläggningar

Resultatenheten omfattar underhåll av idrotts- och friluftsanläggningar i kommunen. Dessa är Valbo idrottsplan samt hinderbana, Bengtsböle idrottsplan, motionsbanorna i Söderby och i Lumparland, gräsplanen i Klemetsby, badstränderna samt övriga friluftsområden, friluftsleden genom Lemland samt lek-/idrottsplatsen vid Smedjegränd och lekplatsen vid Kapellviken. Underhållet handhas i huvudsak av kommunens enhet för fastighetsskötsel. Bokning och uthyrning av idrottsanläggningen i Bengtsböle och Valbohallen handhas av fritidssektorn. Visionen för verksamheten är att till kommunmedlemmar, sommargäster och turister erbjuda ändamålsenliga och välskötta anläggningar och områden för ledd och fri fritidssysselsättning.



Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Idrottsplaner	1	1	1
Konditionsbanor	1	1	1
Badstränder	1	1	1
Mattvätt	1	1	1
Lekpark	1	1	2

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Idrotts- och friluftsanläggningar blev 13 853 euro över budget.

Under hösten såldes en industrifastighet i Bengtsböle. I köpet ingick markberedning av fastigheten, kostnaden för markberedningen blev drygt 11 000 euro.

9.7.5. Fastighetsunderhåll

Resultatenheten omfattar i huvudsak enheten för fastighetsskötsel och enheten för lokalvård samt där tillhörande anslag för personalkostnader och för fordon samt övrig gemensam utrustning. Uppgiftsområdets kostnader fördelas internt på servicens användare. Fastighetsskötseln upprätthåller beredskap dygnet runt. Genom att tillämpa systematiska arbetssätt vid rätt tidpunkt och i rätt omfattning är visionen för verksamheten att utföra underhållsåtgärder som på sikt minimerar behovet av reparationer och minskar risken för att akuta situationer uppstår.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Fastighetsunderhåll blev cirka 36 000 euro (10,3%) under budget. Kostnader för Material, förnödenheter och varor samt köp tjänst är under budget och även lägre än bokslut 2023. De sista månaderna under 2024 uppmanades samtliga sektorer till att begränsa sina inköp. Detta kan vara en bidragande orsak till en underskridning av budget.

9.7.6. Trafikleder

Resultatenheten omfattar väghållning av kommunalvägar samt sommar- och vinterunderhåll av byggnadsplanevägar och gång- och cykelvägar. Underhållet handhas i huvudsak av privata entreprenörer. I verksamheten ingår även att upprätthålla vägbelysningen i kommunen. Visionen för verksamheten är trafiksäkra vägar som så bra som möjligt tillgodoser användarnas behov.



Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Kommunalvägar, km	2,55	2,55	2,55
Bostadsgator, meter	1530	1 530	1530
Gång- och cykelvägar, meter	4850	4 850	4850
Privatvägsplogning, st	30	28	31
Vägbelysning, armaturer	55	55	55
Rastplatser	1	1	1

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet slutade med en nettoöverskridning på 27,30%. Slutförättning av Lembötevägen samt Granholmsvägen medförde oväntade kostnader. En omDispositionering på 10 750 gjordes från byggnader till trafikleder. OmDispositioneringen var för låg och kostnaden slutade på cirka 25 000 euro.

Inköpet av asfalt och sandningssand medförde högre kostnader och även här gjordes omDispositionering från resultatenhet byggnader till material, förnödenheter och varor. Trots omDispositioneringar överskreds budgeten.

9.7.7. Vatten- och avloppsverk

Resultatenheten omfattar distribution av dricksvatten samt emottagande och transport av avloppsvatten. Dricksvattnet köps av Ålands Vatten Ab. Avloppsvattnet transporteras med hjälp av pumpstationer till kommunens eget reningsverk i Långnäs där det renas. Visionen för verksamheten är att distribuera dricksvatten av hög och jämn kvalitet till alla abonnenter inom vattenverkets verksamhetsområde, att kunna ta emot avloppsvatten samt effektivt och ekonomiskt transportera det till reningsverket i Långnäs där det renas med bästa möjliga teknik så att miljöbelastningen blir så liten som möjligt samt att maximera vatten- och avloppsanslutningarna inom verksamhetsområdet.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Avvikelse BS24-BU24	Avvikelse BS24-BS23
Vattenledningsnätet:					
Antal abonnenter	241	222	240	18	-1
Antal tryckförhöjningsstationer					0
Köpt renvatten, m ³	23 272	25 000	23 365	-1 635	-1 635
Sålt renvatten, m ³	18 439	18 500	17 128	-1 372	-1 372
Förbrukning per abonnent (Liter/dag)	210	228	196	-33	-
Täckningsgrad, extern ¹⁾	75,8 %	144,6 %	181,3 %	26,0 %	105,5 %
Täckningsgrad, totalt exkl. avskrivningar ²⁾	100,0 %	100,0 %	100,0 %	0,0 %	-

¹⁾ Visar de externa försäljningsinkomsterna i förhållande till delområdets totala externa utgifter.

²⁾ Visar interna och externa försäljningsinkomster i förhållande till delområdets totala utgifter inklusive interna poster (intern försäljning) och överföringsposter (räkenskapskostnader, fastighetsskötsel & teknisk administration) men exklusive avskrivningar.



Prestationer	Bokslut 2023	Budget #REFERENS!	Bokslut #REFERENS!
Avloppsledningsnätet:			
Antal abonnenter	57	56	56
Antal pumpstationer	6	6	6
Emottaget avloppsvatten, m ³	7 969	7 050	7 009
Fakturerat avloppsvatten, m ³	4 724	4 850	6 907
Mottaget externt slam, m ³	770	1 000	208
Täckningsgrad, extern ³⁾	168,0 %	144,6 %	181,3 %
Täckningsgrad, totalt exkl. avskrivningar ⁴⁾	100,0 %	100,0 %	100,0 %

³⁾ Visar de externa försäljningsinkomsterna i förhållande till delområdets totala externa utgifter.

⁴⁾ Visar interna och externa försäljningsinkomster i förhållande till delområdets totala utgifter inklusive interna poster (intern försäljning överföringsposter (räkenskapskostnader, fastighetsskötsel & teknisk administration) men exklusive avskrivningar.

⁵⁾ Bokslut 2024. 2280m³ är avloppsvatten ifrån Långnäs Hamn AB, som inte blivit fakturerat sedan 2019.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för Vatten- och avloppsverk Lumparland blev 8 947 euro (29%) över budget. Verksamhetens intäkter blev 6 641 euro (5,8%) under budget. Det beror på att vi under året beslutade att inte längre ta emot slam ifrån slamsugningsbilar längre. Underhållskostnaderna på reningsverket översteg budget med 4 160 euro (416%) på grund av att utloppsledningen ifrån reningsverket fick byggas om. Elkostnaderna blev 4 357 euro lägre än väntat. Antalet gånger slambil krävdes pga. driftstörningar i reningsverket har minskat avsevärt sedan fjolåret. Det resulterade i att kontot "Renhållnings- och tvätteritjänster" kunde hållas 6 024 euro under budget.

9.7.8. Hamnverksamhet

Resultatenheten omfattar underhåll och uthyrning av platser i småbåtshamnarna i Västerängaviken (åtta platser), vid Norråker (två platser) och i Kapellviken (fyra platser). Därtill underhålla sjösättningsramperna i Norrby och Söderby. Visionen för verksamheten är en hög uthyrningsgrad samt nöjda båtägare.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Uthyrda småbåtsplatser:			
Kapellviken	-	-	-

Ekonomiskt resultat

Kommunens minsta resultatenhet hade intäkter för båtavgifter på cirka 1 425 euro. kostnader så som medlemsavgifter och hyror uppgick till 70 euro för Lumparlands kommuns del.

9.7.9. Ekonomiskt resultat för den gemensamma tekniska nämnden

Den gemensamma tekniska nämndens budgeterade anslag underskreds med 12 891,61 euro. Underskridningen beror främst på att Lemlands kommun fakturerat utifrån en preliminär budget och inte den slutligen fastställda, vilket medfört att de fakturerat för



Lumparlands kommun

lite under året. Slutregleringen har också på grund av Lumparlands kommuns stängning av bokföringen kostnadsförts på 2025.



9.8. Den gemensamma räddningsnämnden (Räddningsområde Ålands landskommuner)

Ordinarie	Kommun
Ordf.:Aller Kristian	Jomala
Alm Anton	Lumparland
Birney Julia	Mariehamn
Björnhuvud Karl-Fredrik	Eckerö
Engman Caroline	Hammarland
Finneman Kent	Kökar
Gripenberg Axel	Finström
Henriksson Roger	Lemland
Holmström Robert	Brändö
Jansson Anders	Sund
Jansson Tom	Saltvik
Olin Camilla	Kumlinge
Ruda Petra	Geta
Sjögren-Grunér Fanny	Vårdö
Svedmark Maria	Föglö
Törnroos Siv	Sottunga

Räddningsnämnden (extern)	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2025
VERKSAMHETENS INTÄKTER		800,00	1 897,05
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-40 106,11	-43 709,00	-36 662,81
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-13 083,91	-15 085,00	-10 997,08
Totalsumma	-53 190,02	-57 994,00	-45 762,84

Utfallet per resultatenhet	Bokslut (år - 1)	Budget	Bokslut	Summa / Fastställd budget totalt
C600 Räddningsnämnden				
C610 Brandskydd	-35 712,25	-36 770,00	-30 440,15	0,83
C620 Befolkningsskydd	-4 393,86	-6 139,00	-4 325,61	0,70
C600 Räddningsnämnden Summa	-40 106,11	-42 909,00	-34 765,76	0,81

Interna	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Netto	-23 035,67	-26 863,40	-25 554,69

Den gemensamma räddningsnämnden handhar och ansvarar för ärenden vilka berör räddningsverksamhet i avtalskommunerna. Från och med mitten av 2024 är räddningsnämnden gemensam med alla kommuner på Åland

Ansvarsperson

Räddningschefen.

9.8.1. Brand- och räddningsväsendet

Hanterar olyckssituationer i kommunerna. Utför även syner i samband med nybyggnad och biträder byggnadsinspektörerna vid kanalsyner, ibruktagningssyner och slutsyner. Ritningsgranskning av inlämnade ritningar för bygglov utförs av



räddningsförvaltningens tjänstemän samt rådgivning till allmänhet och byggnadsinspektionerna i respektive avtalskommun.

Utryckningar

Bokslut 2022	Bokslut 2023	Bokslut 2024
3	9	9

9.8.2. Befolkningsskyddet 2024

Som ansvarig för beredskapen och befolkningsskyddet i avtalskommunerna fungerar respektive kommuns kommundirektör. Beredskapsövning ordnades under december 2024 i vilken en del av personalen deltog

9.8.3. Ekonomiskt resultat för den gemensamma räddningsnämnden

Den gemensamma räddningsnämndens budgeterade anslag underskreds med 8 143,24 euro. Detta beror främst på att myndighetens finansiering ändrades under året när flera kommuner tillkom i samarbetet.



10. BUDGETUTFALLET

I tabellerna över budgetutfallet granskas hur målen för verksamheten, anslagen och de beräknade inkomsterna uppnått. Budgeten består i enlighet med 65 § 3 mom. i kommunallagen av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. Det är kommunstyrelsen samt de redovisningsskyldiga organen och tjänste- och befattningshavarna som ansvarar för uppgörande av tabell och budgetutfallet.

10.1. Allmänna mål

Enligt 3 § i kommunallagen ska kommunen handha de uppgifter som den ålagts genom lag och som den åtagit sig med stöd av den kommunala självstyrelsen. Kommunen ska i all sin verksamhet sträva till att främja kommuninvånarnas välfärd och jämlikhet och en ekonomiskt samt ekologiskt hållbar utveckling. Lumparlands kommun har genom förvaltningsstadgan fastställt de allmänna målen i form av kommunens verksamhetsidé:

"Kommunen ska, inom ramen för befintliga resurser på ett rationellt och effektivt sätt producera kommunal samhällsservice som i största möjliga utsträckning motsvarar efterfrågan. I sin verksamhet eftersträvar kommunen en ekonomiskt och ekologiskt hållbar utveckling."

10.2. Investeringarnas utfall

Investeringar 2024	Värden Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Summa	Avvikelse
8101 Dataprogram		-27 000,00	-27 000,00	-11 976,14	15 023,86
8304 Parhuslägenheter		-1 028 000,00	-1 028 000,00	-690 316,67	337 683,33
8302 Serviceboende Kapellhagen				-36 692,55	-36 692,55
8507 Brandkår	-10 000,00		-10 000,00		10 000,00
8508 Byggnadsplanevägar	-38 500,00		-38 500,00		38 500,00
8509 Kommunalvägar	-7 500,00		-7 500,00		7 500,00
8557 Inventarier, KPH		-25 000,00	-25 000,00	-2 629,91	22 370,09
8558 Inventarier FBK	-20 000,00		-20 000,00		20 000,00
8801 Vattendistributionsledningar	-85 000,00		-85 000,00	-3 506,51	81 493,49
8805 Avloppsledningar	-30 000,00	20 000,00	-10 000,00		10 000,00
Totalsumma	-191 000,00	-1 060 000,00	-1 251 000,00	-745 121,78	505 878,22

Under år 2024 utfördes investeringar på 745 121,78 euro.

10.2.1. 8101 Dataprogram

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter		-27 000,00	-27 000,00	-11 976,14	15 023,86	44,36 %
Inkomster						
Netto		-27 000,00	-27 000,00	-11 976,14	15 023,86	44,36 %

Implementering av nytt ekonomisystem. Projektet fortsätter under år 2025.



10.2.2. 8304 Parhuslägenheter

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter		-1 028 000,00	-1 028 000,00	-690 316,67	337 683,33	67,15 %
Inkomster						
Netto		-1 028 000,00	-1 028 000,00	-690 316,67	337 683,33	67,15 %

Byggnationen av tre parhus med totalt sex lägenheter färdigställdes hösten 2024. Totalkostnad för hela projektet uppgick till 1 325 445,88 euro.

10.2.3. 8302 Serviceboende Kapellhagen

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter				-36 692,55	-36 692,55	
Inkomster						
Netto				-36 692,55	-36 692,55	

Renovering av ett badrum samt iordningställande av ett samlingsrum på Kapellhagen. Att ingen budget finns för projektet kan förklaras med att medel togs ur Danells gåvokonto vilket kommunstyrelsen har disposition över, men som när budgeten antogs av kommunfullmäktige räknades som externa medel. Kontots medel har omvandlats till interna medel i juni 2024, vilket har godkänts av kommunfullmäktige.

10.2.4. 8508 Byggnadsplanevägar

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter	-38 500,00		-38 500,00		38 500,00	0,00 %
Inkomster	40 500,00		40 500,00		-40 500,00	0,00 %
Netto	2 000,00		2 000,00		-2 000,00	0,00 %

Projektering av ny anslutningsväg till Lotsstigen i Långnäs. Byggnation av vägen planerades till 2024, men nödvändig vägförrättning skedde först i början på 2025. Projektet har överförs till budget 2025. Inkomsten rör markköp av Långnäs hamn Ab inom ramen för projektet.

10.2.5. 8509 Kommunalvägar

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter	-7 500,00		-7 500,00		7 500,00	
Inkomster						
Netto	-7 500,00		-7 500,00		7 500,00	0,00 %

Projektering beträffande förbättring av Lumpovägen. Har inte utförts på grund av resursbrist.

10.2.6. 8557 Inventarier, KPH

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter		-25 000,00	-25 000,00	-2 629,91	22 370,09	10,52 %
Inkomster						
Netto		-25 000,00	-25 000,00	-2 629,91	22 370,09	10,52 %

Installation av reservkraft till Kapellhagen. Projektet slutfördes under 2024. Största delen av utgifterna uppkom under år 2023. Totalkostnad för projektet 2023–2024 uppgick till 12 597,01 euro.



10.2.7. 8558 Inventarier FBK

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter	-20 000,00		-20 000,00		20 000,00	
Inkomster						
Netto	-20 000,00		-20 000,00		20 000,00	0,00 %

Installation av reservkraft till Branddepån. Projektet genomfördes inte eftersom reservkraften till Kapellhagen slutfördes under året.

10.2.8. 8801 Vattendistributionsledningar

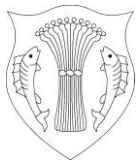
	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter	-85 000,00		-85 000,00	-3 506,51	81 493,49	4,13 %
Inkomster				16 533,00	16 533,00	
Netto	-85 000,00		-85 000,00	13 026,49	98 026,49	-15,33 %

Under 2024 var det tänkt att påbörja arbete med en vattenledning till östra och norra Lumpo samt i Skag. På grund av resursbrist flyttas projekten till år 2025. Inkomsten rör anslutningsavgifter.

10.2.9. 8805 Avloppsledningar

	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Avvikelse	Förbrukat
Utgifter	-30 000,00	20 000,00	-10 000,00		10 000,00	
Inkomster						
Netto	-30 000,00	20 000,00	-10 000,00		10 000,00	

Utbyggnation av avloppsnätet i Klemetsby var planerat under 2024, men genomfördes inte på grund av resursbrist. Även en årlig investering om 10 000 euro som inte använts under året.



10.3. Utfallet av anslag och beräknade inkomster

Utfallet av anslag	Summa kumulerat	Budgetändring	Fastställd budget	Summa / Fastställd budget totalt
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER				
⊗ A4110 Personalkostnader	-1 424 863,17	-742,82	-1 460 865,67	0,98
⊗ A4170 Köp av tjänster	-1 433 004,35	-7 950,00	-1 368 827,20	1,05
⊗ A4200 Material, förnödenheter och varor	-101 731,09		-108 629,60	0,94
⊗ A4230 Understöd	-38 761,54		-69 590,00	0,56
⊗ A4270 Övriga verksamhetskostnader	-24 367,96		-20 366,40	1,20
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER Summa	-3 022 728,11	-8 692,82	-3 028 278,87	1,00
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER				
⊗ A6130 Räntekostnader	-113 040,34		-113 055,83	1,00
⊗ A6140 Övriga finansiella kostnader	-2 047,42		-2 305,00	0,89
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER Summa	-115 087,76		-115 360,83	1,00
⊗ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-165 466,91		-181 612,00	0,91
Totalsumma	-3 303 282,78	-8 692,82	-3 325 251,70	0,99

Utfallet av inkomster	Summa kumulerat	Budgetändring	Fastställd budget	Summa / Fastställd budget totalt
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER				
⊗ A3120 Försäljningsintäkter	185 518,20		180 628,00	1,03
⊗ A3170 Avgiftsintäkter	114 205,70		94 525,00	1,21
⊗ A3240 Understöd och bidrag	6 855,24			
⊗ A3250 Övriga verksamhetsintäkter	50 138,39		55 600,00	0,90
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER Summa	356 717,53		330 753,00	1,08
A5100 SKATTEINKOMSTER				
⊗ 5000 Kommunal inkomstskatt	1 370 414,35		1 480 000,00	0,93
⊗ 5100 Fastighetsskatt	85 621,91		84 000,00	1,02
⊗ 5200 Andel av samfundsskatt	58 129,60		30 000,00	1,94
⊗ 5300 Källskatt	8 250,40		7 000,00	1,18
A5100 SKATTEINKOMSTER Summa	1 522 416,26		1 601 000,00	0,95
A5110 LANDSKAPSANDELAR O. KOMPENSATIONER				
⊗ 5601 Landskapsandel barnomsorg	32 704,78		32 547,00	1,00
⊗ 5602 Landskapsandel äldreomsorg	71 920,63		71 747,00	1,00
⊗ 5604 Landskapsandel träningsundervisningen	23 320,19		39 785,00	0,59
⊗ 5700 Landskapsandel för grundskola	255 074,85		253 673,00	1,01
⊗ 5716 Landskapsandel för kultur	6 195,24		6 165,00	1,00
⊗ 5900 Skattekomplettering	307 953,59		307 675,00	1,00
⊗ 5912 Kompensation för resekostnadsavdrag			36 401,00	
⊗ 5913 Kompensation för grundavdrag			59 394,00	
⊗ 5914 Kompensation för samf. skatteint.	19 543,40		19 079,00	1,02
⊗ 5915 kompensation för förlust av skatteintäkter på grund av vissa avdrag	98 254,92			
A5110 LANDSKAPSANDELAR O. KOMPENSATIONER Summa	814 967,60		826 466,00	0,99
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER				
⊗ A6110 Ränteintäkter	10 747,31			
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER Summa	11 422,54			
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN Summa	2 705 523,93		2 758 219,00	0,98
Totalsumma	2 705 523,93		2 758 219,00	0,98



10.4. Resultaträkningens utfall (interna och externa)

	Ursprunglig budget 2024	Budgetändring	Budget inkl. ändring	Utfall	Avvikelse
Verksamhetsintäkter					
Försäljningsintäkter	180 628,00 €		180 628,00 €	185 518,20 €	4 890,20 €
Avgiftsintäkter	94 525,00 €		94 525,00 €	114 205,70 €	19 680,70 €
Understöd och bidrag				6 855,24 €	6 855,24 €
Övriga verksamhetsintäkter	395 545,84 €		395 545,84 €	405 067,53 €	9 521,69 €
Verksamhetsintäkter	670 698,84 €		670 698,84 €	711 646,67 €	40 947,83 €
Verksamhetens kostnader					
Personalkostnader	- 1 460 122,85 €		- 1 460 865,67 €	- 1 424 863,17 €	36 002,50 €
Löner och arvoden	- 1 207 810,00 €	- 623,17 €	- 1 208 433,17 €	- 1 182 607,11 €	25 826,06 €
Lönebikostnader	- 252 312,85 €	- 119,65 €	- 252 432,50 €	- 242 256,06 €	10 176,44 €
Pensionskostnader	- 228 596,05 €	- 107,52 €	- 228 703,57 €	- 218 001,22 €	10 702,35 €
Övriga lönebikostnader	- 23 716,80 €	- 12,13 €	- 23 728,93 €	- 24 254,84 €	- 525,91 €
Köp av tjänster	- 1 360 877,20 €	- 7 950,00 €	- 1 368 827,20 €	- 1 433 004,35 €	- 64 177,15 €
Material, förnödenheter och varor	- 108 629,60 €		- 108 629,60 €	- 101 731,09 €	6 898,51 €
Inköp under räkenskapsperioden	- 108 629,60 €		- 108 629,60 €	- 101 731,09 €	6 898,51 €
Understöd och bidrag	- 69 590,00 €		- 69 590,00 €	- 38 761,54 €	30 828,46 €
Övriga verksamhetskostnader	- 360 312,24 €		- 360 312,24 €	- 379 297,10 €	- 18 984,86 €
Versamhetskostnader	- 3 359 531,89 €	- 7 950,00 €	- 3 368 224,71 €	- 3 377 657,25 €	5 550,76 €
VERKSAMHETSBRIDRAG	- 2 688 833,05 €	- 7 950,00 €	- 2 697 525,87 €	- 2 666 010,58 €	31 515,29 €
Skatteinkomster	1 601 000,00 €		1 601 000,00 €	1 522 416,26 €	- 78 583,74 €
Landskapsandelar	826 466,00 €		826 466,00 €	814 967,60 €	- 11 498,40 €
Finansiella intäkter och kostnader	- 115 360,83 €		- 115 360,83 €	- 103 665,22 €	11 695,61 €
Räntointäkter				10 747,31 €	10 747,31 €
Övriga finansiella intäkter				675,23 €	675,23 €
Räntekostnader	- 113 055,83 €		- 113 055,83 €	- 113 040,34 €	15,49 €
Övriga finansiella kostnader	- 2 305,00 €		- 2 305,00 €	- 2 047,42 €	257,58 €
ÅRSBRIDRAG	- 376 727,88 €	- 7 950,00 €	- 385 420,70 €	- 432 291,94 €	- 46 871,24 €
Avskrivningar och nedskrivningar	- 181 612,00 €		- 181 612,00 €	- 165 466,91 €	16 145,09 €
Avskrivning enligt plan	- 181 612,00 €		- 181 612,00 €	- 165 466,91 €	16 145,09 €
Nedskrivningar					
Extraordinära poster					
Extraordinära intäkter					
Räkenskapsperiodens resultat	- 558 339,88 €	- 7 950,00 €	- 567 032,70 €	- 597 758,85 €	- 30 726,15 €
Ökn. (-) eller minskn. (+) av avskrivn. diff					
Ökn. (-) eller minskn. (+) av reserver					
Ökn. (-) eller minskn. (+) av fonder					
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	- 558 339,88 €	- 7 950,00 €	- 567 032,70 €	- 597 758,85 €	- 30 726,15 €



10.5. Finansieringsdelens utfall

	Ursprunglig budget	Förändringar i budgeten	Budget efter förändring	Utfall 1.1 - 31.12.2024	Avvikelse
Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde					
Internt tillförda medel					
Årsbidrag	- 376 727,88 €	- 8 692,82 €	- 385 420,70 €	- 432 291,94 €	- 46 871,24 €
Extraordinära poster					
Rättelseposter till internt tillförda medel					
Investeringar					
Investeringar i anläggningstillgångar	- 191 000,00 €	- 1 060 000,00 €	- 1 251 000,00 €	- 745 121,78 €	505 878,22 €
Finansieringsandelar för investeringsutgifter					
Försäljningsink. av anläggningstillg.					
Ordinarie verksamhet och investeringar, netto	- 567 727,88 €	- 1 068 692,82 €	- 1 636 420,70 €	- 1 177 413,72 €	459 006,98 €
Finansieringsverksamhet					
Förändringar av utlåningen					
Ökning av utlåningen					
Minskning av utlåningen					
Förändringar av lånestocken					
Ökning av långfristiga lån	988 000,00 €		988 000,00 €	1 095 720,84 €	107 720,84 €
Minskning av långfristiga lån	- 134 444,24 €		- 134 444,24 €	- 113 502,89 €	- 20 941,35 €
Förändring av kortfristiga lån				- 87 982,84 €	- 87 982,84 €
Förändringar av eget kapital					
Inverkan på likviditeten	285 827,88 €	- 1 068 692,82 €	- 782 864,94 €	- 283 178,61 €	457 803,63 €



10.6. Sammandrag

Radetiketter	Bokslut 2023	Ursprunglig budget 2024	Fastställd budget 2024	Bokslut 2024	Användning %	Över/under
C100 Centralförvaltningen						
VERKSAMHETENS INTÅKTER	11 327,58	10 850,00	10 850,00	17 383,55	1,60	6 533,55
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-270 748,16	-278 519,90	-286 469,90	-279 625,08	0,98	6 844,82
Resultat Summa	-259 420,58	-267 669,90	-275 619,90	-262 241,53	0,95	13 378,37
C101 Lantbruk						
VERKSAMHETENS INTÅKTER		800,00	800,00	1 042,00	1,30	242,00
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-7 271,00	-11 621,00	-11 621,00	-8 242,00	0,71	3 379,00
Resultat Summa	-7 271,00	-10 821,00	-10 821,00	-7 200,00	0,67	3 621,00
C200 Äldreomsorgsförvaltningen						
VERKSAMHETENS INTÅKTER	204 632,35	137 545,00	137 545,00	137 733,22	1,00	188,22
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 244 959,41	-1 297 542,73	-1 297 542,73	-1 344 611,34	1,04	-47 068,61
Resultat Summa	-1 040 327,06	-1 159 997,73	-1 159 997,73	-1 206 878,12	1,04	-46 880,39
C300 Bildningsförvaltningen						
VERKSAMHETENS INTÅKTER	144 690,27	126 207,00	126 207,00	139 587,07	1,11	13 380,07
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 052 323,03	-1 037 570,52	-1 037 570,52	-1 011 955,45	0,98	25 615,07
Resultat Summa	-907 632,76	-911 363,52	-911 363,52	-872 368,38	0,96	38 995,14
C400 Kultur- och fritidsförvaltningen						
VERKSAMHETENS INTÅKTER	204,56			537,43		537,43
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-48 952,62	-57 809,90	-58 552,72	-57 696,80	0,99	855,92
Resultat Summa	-48 748,06	-57 809,90	-58 552,72	-57 159,37	0,98	1 393,35
C500 Byggnads- och miljönämnden						
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-24 237,09	-25 659,00	-25 659,00	-25 686,03	1,00	-27,03
Resultat Summa	-24 237,09	-25 659,00	-25 659,00	-25 686,03	1,00	-27,03
C501 Tekniska nämnden						
VERKSAMHETENS INTÅKTER	65 824,27	54 551,00	54 551,00	58 537,21	1,07	3 986,21
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-301 111,06	-267 154,00	-267 154,00	-258 248,60	0,97	8 905,40
Resultat Summa	-235 286,79	-212 603,00	-212 603,00	-199 711,39	0,94	12 891,61
C600 Räddningsnämnden						
VERKSAMHETENS INTÅKTER		800,00	800,00	1 897,05	2,37	1 097,05
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-40 106,11	-43 709,00	-43 709,00	-36 662,81	0,84	7 046,19
Resultat Summa	-40 106,11	-42 909,00	-42 909,00	-34 765,76	0,81	8 143,24
Totalsumma	-2 563 029,45	-2 688 833,05	-2 697 525,87	-2 666 010,58	0,99	31 515,29



11. BOKSLUTSKALKYLER

11.1. Resultaträkning

	Bokslut 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter:	356 717,53 €	426 679,03 €
Försäljningsintäkter	185 518,20 €	254 427,82 €
Avgiftsintäkter	114 205,70 €	110 815,30 €
Understöd och bidrag	6 855,24 €	3 397,48 €
Övriga verksamhetsintäkter	50 138,39 €	58 038,43 €
Verksamhetens kostnader	-3 022 728,11 €	-2 989 708,48 €
Personalkostnader	-1 424 863,17 €	-1 347 560,60 €
Löner och arvoden	-1 182 607,11 €	-1 109 984,55 €
Lönebikostnader	-242 256,06 €	-237 576,05 €
Pensionskostnader	-218 001,22 €	-209 881,59 €
Övriga lönebikostnader	-24 254,84 €	-27 694,46 €
Köp av tjänster	-1 433 004,35 €	-1 461 563,76 €
Material, förnödenheter och varor	-101 731,09 €	-113 368,90 €
Understöd	-38 761,54 €	-41 390,31 €
Övriga verksamhetskostnader	-24 367,96 €	-25 824,91 €
Verksamhetsbidrag	-2 666 010,58 €	-2 563 029,45 €
Skatteinkomster	1 522 416,26 €	1 684 456,26 €
Landskapsandelar	814 967,60 €	819 763,11 €
Finansiella intäkter och kostnader	-103 665,22 €	-58 119,75 €
Ränteintäkter	10 747,31 €	8 014,44 €
Övriga finansiella intäkter	675,23 €	0,29 €
Räntekostnader	-113 040,34 €	-63 678,95 €
Övriga finansiella kostnader	-2 047,42 €	-2 455,53 €
Årsbidrag	-432 291,94 €	-116 929,83 €
Avskrivningar och nedskrivningar	-165 466,91 €	-166 566,56 €
Avskrivningar enligt plan	-165 466,91 €	-165 182,56 €
Nedskrivningar		-1 384,00 €
Extraordinära poster		50 233,64 €
Extraordinära intäkter		50 233,64 €
Räkenskapsperiodens resultat	-597 758,85 €	-233 262,75 €
Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-597 758,85 €	-233 262,75 €



11.2. Finansieringsanalys

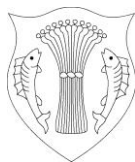
	Bokslut 2024		Bokslut 2023	
Kassaflödet i verksamheten				
Årsbidrag	-432 291,94 €		-116 929,83 €	
Extraordinära poster*			50 233,64 €	
Korrektivposter till internt tillförda medel		-432 291,94 €		-66 696,19 €
Kassaflödet för investeringarnas del				
Investeringsutgifter	-745 121,78 €		-639 972,71 €	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter				
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva		-745 121,78 €		-639 972,71 €
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde		-1 177 413,72 €		-706 668,90 €
Kassaflödet för finansieringens del				
Förändringar i utlåningen				
Ökning av utlåningen	0,00 €		0,00 €	
Minskning av utlåningen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Förändringar i lånebeståndet				
Ökning av långfristiga lån	1 095 720,84 €		470 798,02 €	
Minskning av långfristiga lån	-113 502,89 €		-97 703,50 €	
Förändring av kortfristiga lån	-87 982,84 €	894 235,11 €	36 886,98 €	409 981,50 €
Förändringar i eget kapital				
Övriga förändringar i likviditeten				
Förändring av förvaldade medel och förvaltat kapital				
Förändring av omsättningstillgångar				
Förändring av fordringar	4 212,34 €		13 998,49 €	
Förändring av räntefria skulder	203 475,31 €	207 687,65 €	29 753,58 €	43 752,07 €
Kassaflödet för finansieringens del		1 101 922,76 €		453 733,57 €
Förändring av likvida medel		-75 490,96 €		-252 935,33 €
Förändring av likvida medel				
Kassamedel 1.1	161 669,00 €		414 604,33 €	
Kassamedel 31.12	86 178,04 €	-75 490,96 €	161 669,00 €	-252 935,33 €

*Danells gåva till kommunen har gjorts om från en donationsfond till ett vanligt bankkonto.

Beloppet på 50 233,64€ består av markarrende på 2 250€ samt fondens värde på 47 983,64€ vid överföringen till bankkontot.

**11.3. Balansräkning**

	Bokslut 2024	Bokslut 2023
AKTIVA	4 095 055,86 €	3 595 908,67 €
A BESTÅENDE AKTIVA	3 901 087,93 €	3 321 433,06 €
I Immateriella tillgångar	66 087,68 €	70 066,52 €
Immateriella rättigheter		
Övriga avgifter med lång verkningstid	66 087,68 €	70 066,52 €
II Materiella tillgångar	3 694 963,12 €	3 111 329,41 €
Mark- och vattenområden	127 557,30 €	127 557,30 €
Byggnader	3 154 282,47 €	1 890 086,00 €
Fasta konstruktioner och anordningar	334 182,26 €	384 279,84 €
Maskiner och inventarier	49 109,02 €	60 461,07 €
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	29 832,07 €	648 945,20 €
II Placeringar	140 037,13 €	140 037,13 €
Aktier och andelar	140 037,13 €	140 037,13 €
B FÖRVALTADE MEDEL	6 004,89 €	6 809,27 €
Statens uppdrag	0,00 €	0,00 €
Donationsfondens särskilda täckningar	6 004,89 €	6 809,27 €
C RÖRLIGA AKTIVA	187 963,04 €	267 666,34 €
II Fordringar	101 785,00 €	105 997,34 €
Långfristiga fordringar	7 030,46 €	6 764,87 €
Lånefordringar	6 764,87 €	6 764,87 €
Övriga fordringar	265,59 €	0,00 €
Kortfristiga fordringar	94 754,54 €	99 232,47 €
Kundfordringar	28 819,12 €	30 797,38 €
Övriga fordringar	9 572,33 €	11 863,21 €
Resultatregleringar	56 363,09 €	56 571,88 €
IV Kassa och bank	86 178,04 €	161 669,00 €



	Bokslut 2024	Bokslut 2023
PASSIVA	4 095 055,86 €	3 595 908,67 €
A EGET KAPITAL	397 488,02 €	995 246,87 €
I Grundkapital	1 043 458,38 €	1 043 458,38 €
IV Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsper	-48 211,51 €	185 051,24 €
V Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	-597 758,85 €	-233 262,75 €
D FÖRVALTAT KAPITAL	6 004,89 €	6 809,27 €
Statens uppdrag		0,00 €
Donationsfonderernas kapital	6 004,89 €	6 809,27 €
E FRÄMMANDE KAPITAL	3 691 562,95 €	2 593 852,53 €
I Långfristigt	3 065 639,00 €	2 083 421,05 €
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	2 525 094,82 €	1 578 396,18 €
Lån från offentliga samfund	270 816,90 €	255 035,59 €
Övrig skulder	269 727,28 €	249 989,28 €
II Kortfristigt	625 923,95 €	510 431,48 €
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	41 301,36 €	78 042,10 €
Lån från offentliga samfund	5 160,04 €	56 402,14 €
Erhållna förskott	3 588,27 €	425,25 €
Skulder till leverantörer	246 572,68 €	110 879,12 €
Övriga skulder	24 975,91 €	22 701,67 €
Resultatregleringar	304 325,69 €	241 981,20 €



12. BOKSLUTSNOTER

Enligt bokföringslagen (FFS 1336/1997) ska bokslutet ge en riktig och tillräcklig bild av resultatet av den bokföringsskyldiges verksamhet och om dennes ekonomiska ställning. De tilläggsupplysningar som behövs för detta ska lämnas i noterna, syftet är att till bokslutet komplettera den bokslutsinformation som ges så att en riktig och tillräcklig bild ges av verksamhetens resultat och den ekonomiska ställningen. Alla belopp har angetts i euro.

12.1. Tillämpade bokslutsprinciper (not 1)

12.1.1. Värderings- och periodiseringsprinciper

Värdering av bestående aktiva

Anläggningstillgångarna tas upp i balansräkningen till anskaffningspriset minskat med finansieringsandelar och avskrivningar enligt plan. De planenliga avskrivningarna har beräknats enligt en på förhand uppgjord avskrivningsplan. Beräkningsgrunderna för avskrivningarna enligt plan anges i noterna till resultaträkningen i punkten "Grunderna för avskrivning enligt plan".

Värdering av placeringar

Aktier och andelar tas i balansräkningen upp till anskaffningsutgiften.

Värdering av finansieringstillgångar

Fordringarna tas i balansräkningen upp till anskaffningsutgiften.

12.1.2. Not angående koncernbokslut

Kommunen har inte gjort upp en skild koncernbalansräkning emedan "koncernen" enbart består av kommunens andelar i kommunalförbundens grundkapital.

12.1.3. Metodbeskrivning för bokföring

Bokföring, fakturering, bestående aktiva (hantering av anläggningstillgångar) och löneräkning sker enligt Oy Abilita Ab:s program.

12.1.4. Jämförbarhet mellan räkenskapsperioderna

Kommunstyrelsen har beslutat att 2024 års bokföring och framtida års bokföring stängs sista februari. Detta gör att vissa slutregleringar inte har kunnat bokföras på 2024 års resultat, vilket påverkar jämförbarheten mot tidigare års bokslut. Detta bedöms dock jämna ut sig kommande år eftersom böckerna konsekvent kommer att stängas samma datum varje år. Not 20 redogörs för vilka slutregleringar som bokas på år 2025 istället för 2024.

**12.2. Noter till resultaträkningen****12.2.1. Verksamhetens intäkter (not 2)**

Verksamhetens intäkter (enbart externa poster)	2024	2023
Centralförvaltningen	17 383,55 €	11 327,58 €
Äldreomsorgsförvaltningen	137 733,22 €	204 632,35 €
Bildningsförvaltningen	139 587,07 €	144 690,27 €
Kultur och fritidsförvaltningen	537,43 €	204,56 €
Byggnads och miljönämnden	0,00 €	0,00 €
Tekniska nämnden	58 537,21 €	65 824,27 €
Brand, räddning och befolkningsskydd	1 897,05 €	0,00 €
Lantbruk	1 042,00 €	0,00 €
Intäkter totalt	356 717,53 €	426 679,03 €

12.2.2. Specifikation av skatteinkomster (not 3)

Skatteinkomster	2024	2024	2024	2024	2023
	Ursprunglig budget	Budgetändring	Fastställd budget	Utfall	Utfall
Inkomstskatt	1 480 000,00 €		1 480 000,00 €	1 370 414,35 €	1 546 890,11 €
Samfundsskatt	30 000,00 €		30 000,00 €	58 129,60 €	47 881,42 €
Fastighetsskatt	84 000,00 €		84 000,00 €	85 621,91 €	81 557,61 €
Källskatt	7 000,00 €		7 000,00 €	8 250,40 €	8 127,12 €
Skatteinkomster totalt	1 601 000,00 €		1 601 000,00 €	1 522 416,26 €	1 684 456,26 €

12.2.3. Specifikation av landskapsandelarna (not 4)

Landskapsandelar	2024	2023
Äldreomsorg	71 920,63 €	68 920,39 €
Barnomsorg	32 704,78 €	33 210,24 €
Träningsundervisning	23 320,19 €	38 058,15 €
Grundskola	255 074,85 €	246 269,40 €
Kultur	6 195,24 €	6 160,01 €
Kapitalinkomstskattekompensation	307 953,59 €	314 717,59 €
Kompensation för grund- och resekostnadsavdr	98 254,92 €	95 795,07 €
Kompensation för samf. skatteink.	19 543,40 €	16 095,64 €
Övriga kompensationer		536,62 €
Landskapsandelar totalt	814 967,60 €	819 763,11 €

12.2.4. Köp av kundtjänster och köp av övriga tjänster (not 5)

Specifikation av köpta tjänster	2024	2023
Köp av kundtjänster	1 254 549,52 €	1 301 085,79 €
Köp av övriga tjänster	178 454,83 €	160 477,97 €
Kommunens köp av tjänster totalt	1 433 004,35 €	1 461 563,76 €



12.3. Grunderna för avskrivning enligt plan (not 6)

Avskrivningarna på förslitning underkastade tillgångar har fastställts enligt en på förhand uppgjord avskrivningsplan, godkänd av kommunfullmäktige genom § 31/18.3.2020.

Förklaring

Immateriella tillgångar

Kommunalförbundets byggnader	Linjär avskrivning	20 år
Övriga utgifter med lång verkningstid	Linjär avskrivning	4 år

Materiella tillgångar

Mark- och vattenområden	Ingen avskrivning
-------------------------	-------------------

Byggnader och konstruktioner

Förvaltnings- o. institutionsbyggnader	Linjär avskrivning	40 år
Bostadsbyggnader	Linjär avskrivning	40 år
Fabriks- och produktionsbyggnader	Linjär avskrivning	40 år
Övriga byggnader	Linjär avskrivning	15 år

Fasta konstruktioner o anordningar

Vägar och parker	Linjär avskrivning	15 år
Vattendistributionsnät	Linjär avskrivning	30 år
Avloppsnät	Linjär avskrivning	30 år
Maskiner och anordningar vid vatten- och avloppsverk	Linjär avskrivning	10 år

Övriga fasta maskiner, anordningar och konstruktioner

Linjär avskrivning	10 år
--------------------	-------

Maskiner o. inventarier

Övriga rörliga arbetsmaskiner	Linjär avskrivning	5 år
Fordon	Linjär avskrivning	5 år
IKT-utrustning	Linjär avskrivning	4 år



Övriga anordningar och inventarier	Linjär avskrivning	4 år
Släckningsbilen	Linjär avskrivning	15 år

Övrigt

Naturresurser	Avskrivning enligt användning
Konst- och värdeföremål	Ingen avskrivning
Pågående anskaffningar	Ingen avskrivning
Placeringar	Ingen avskrivning

Anläggningstillgångar med en anskaffningsutgift under 10 000 euro exklusive moms har bokförts som driftskostnad.

Avskrivningarna görs numera i ett skilt program från Oy Abilita Ab som hanterar samtliga händelser som berör anläggningstillgångarna (fr.o.m. bokslutet 2012).

**12.4. Noter till balansräkningen****12.4.1. Specifikation av bestående aktiva (not 7)****BESTÅENDE AKTIVA**

Immateriella tillgångar		
	Övriga utgifter med lång verkningstid	Sammanlagt
Oavskr. anskutgift 1.1	70 066,52	70 066,52
Ökning		
Finansieringsandelar		
Minskning		
Överför. mellan poster		
Avskrivning	- 3 978,84	- 3 978,84
Nedskrivning		
Oavskr. ansk. utg. 31.12	66 087,68	66 087,68
Bokföringsvärde 31.12	66 087,68	66 087,68

Materiella tillgångar						
	Markområden	Byggnader	Fasta konstruktioner och anordningar	Maskiner och inventarier	Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	Sammanlagt
Oavskr. anskutgift 1.1	127 557,30	1 890 086,00	384 279,84	60 461,07	648 945,20	3 111 329,41
Ökning		1 361 605,00		2 629,91		1 364 234,91
Finansieringsandelar						-
Minskning					- 619 113,13	- 619 113,13
Överför. mellan poster						
Avskrivning		- 97 408,53	- 50 097,58	- 13 981,96		- 161 488,07
Oavskr. ansk. utg. 31.12	127 557,30	3 154 282,47	334 182,26	49 109,02		3 694 963,12
Bokföringsvärde 31.12	127 557,30	3 154 282,47	334 182,26	49 109,02	29 832,07	3 694 963,12

Placeringar			
	Aktier i dottersamfund	Kommunal- förbunds- andelar	Övriga aktier och andelar
Oavskr. anskutgift 1.1		106 384,98	33 652,15
Ökning			
Finansieringsandelar			
Minskning			
Överför. mellan poster			
Avskrivning /nedskrivning			
Oavskr. ansk. utg. 31.12		106 384,98	33 652,15
Bokföringsvärde 31.12		106 384,98	33 652,15

Bestående aktiva totalt: 3 901 087,93

**12.4.2. Andelar i kommunalförbund (not 8)****ANDELAR I KOMMUNALFÖRBUND**

	Hemort	Kommunens ägarandel	Samkommunens eget kapital	Balansvärde 31-12-2024
Oasen	Jomala	2,99 %	1 094 817,62 €	32 681,12 €
Kommunernas socialtjänst k.f.	Mariehamn	1,22 %	1 660 780,00 €	24 494,72 €
Södra Ålands Utbildningsdistrikt	Jomala	4,48 %	945 395,22 €	42 309,39 €
Träningsundervisningen	Jomala	1,23 %	375 247,91 €	4 621,08 €
Ålands Miljöservice	Mariehamn	2,00 %	100 000,00 €	2 278,67 €
Ålands kommunförbund k.f.	Jomala			
(kommunen har även betalat ett kapitaltillskott till Mise 2009 på 6 764,87€ som finns bokfört under lånefordringar/övriga uppdrag balanskonto 1480)				
Summa			4 176 240,75 €	106 384,98 €

Justering av Kommunernas socialtjänsts grundkapital

Kommunernas socialtjänst har gjort en nedskrivning av Svedgränd mot grundkapitalet 31.12.2022 vilket innebär att Lumparlands kommuns andel sjunker men 4 154,56€.

Kommunen har fått en rekommendation från revisorerna hos BDO att inte skriva ner beloppet i bokslutet med motiveringen:

"KSTs verksamhet fortsätter och det finns ingen anledning till nedskrivning hos er.

KST har dessutom en avskrivningsdifferens som räknas som eget kapital så differensen är minimal oberoende".

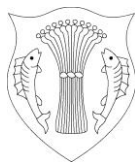
Kommunalförbundets eget kapital är korrigerat i denna not medan Lumparlands kommuns balansvärde är oförändrat.

12.4.3. Resultatregleringar och fordringar (not 9)

RESULTATREGLERINGAR FORDRINGAR	2024	2023
Periodisering av räntor	0,00 €	0,00 €
Övriga resultatregleringar	56 363,09 €	56 571,88 €
Summa	56 363,09 €	56 571,88 €

12.4.4. Eget kapital (not 10)

EGET KAPITAL	2024	2023
Grundkapital 01.01	1 043 458,38 €	1 043 458,38 €
Grundkapital 31.12	1 043 458,38 €	1 043 458,38 €
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 01.01	185 051,24 €	472 480,33 €
Rättelse av aktiers nominella värde		
Återbetalning av anslutningsavgift		
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	-48 211,51 €	185 051,24 €
Räkenskapsperiodens överskott		
Räkenskapsperiodens underskott	-597 758,85 €	-233 262,75 €
Eget kapital sammanlagt	397 488,02 €	995 246,87 €

**12.4.5. Långfristigt främmande kapital (not 11)**

Lån	Långivare	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2029
FI8555780481066125 Kapellv. 2, reningsv, branddepå, brandbil vattenledning Lumpo, bergvärme samt ESB.	Andelsbanken för Åland	1 115 136,92	908 630,12
Lånets sista återbetalningsdag är 30.6.2042 årlig amortering 41 301,36€			
Lån	Långivare	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2029
6510027 Prästgårdsv. 5 o. 7	Ålands landskapsregering	5 160,04	-
Lånets sista återbetalningsdag är 31.08.2025? årlig amortering 14 733,54€			
Lån	Långivare	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2029
14 Servicehem	Ålands landskapsregering	270 816,90	62 473,90
Lånets sista återbetalningsdag är 31.12.2028 årlig amortering 41 668,60 €			
Lån	Långivare	Saldo 31.12.2024	Saldo 31.12.2029
660100-77803344 Parhuslägenheter	Ålandsbanken	1 451 259,26	1 267 555,56
Lånets sista återbetalningsdag är 15.7.2033 årlig amortering 36 740,74 €			
Sammanlagt		2 842 373,12	2 238 659,58

Saldot 31.12.2029 är räknat på att kommunen skall kunna ammortera fullt hela tiden, vilket dock inte kommer att vara möjligt.

12.4.6. Kreditavtal (not 12)

KREDITAVTAL / Andelsbanken för Åland	2024	2023
Limit	200 000,00 €	200 000,00 €
Limiten är outnyttjad		x
Limiten utnyttjad	x	

12.4.7. Specifikation av övriga skulder (not 13)

SPECIFIKATION AV ÖVRIGA SKULDER	2024	2023
Anslutningsavgifter	269 727,28 €	249 989,28 €

**12.4.8. Specifikation av resultatregleringar och skulder (not 14)****SPECIFIKATION AV RESULTATREGLERINGAR,
SKULDER**

	2024	2023
Periodisering av räntor	14 193,46 €	6 583,31 €
Periodisering av semesterlöner	186 653,29 €	163 397,56 €
Övriga resultatregleringar	103 478,94 €	72 000,33 €
	<u>304 325,69 €</u>	<u>241 981,20 €</u>

12.5. Noter angående säkerhet, ansvarsförbindelser och arrangemang som inte tagits med i balansräkningen**12.5.1. Säkerhet och ansvarsförbindelser (not 15)**

	2024	2023
Borgensförbindelser:		
Borgensförbindelse till förmån för Nybonds i Krogstad (byagård)		
Ursprungligt kapital	20 000,00 €	20 000,00 €
Återstående kapital	20 000,00 €	20 000,00 €

12.5.2. Hyresansvar (not 16)**Hyresansvar**

Hyresansvar för lokaler	4 783,61 €	1 308,00 €
Hyresansvar för maskiner och anordningar	5 313,42 €	7 340,70 €
Hyresansvar för markområden	606,45 €	606,45 €
	<u>10 703,48 €</u>	<u>9 255,15 €</u>

12.5.3. Miljöaspekter (not 17)**Miljöaspekter**

Miljöansvar, nedlagd avstjälningsplats	x	x
(tillsvidare arrendeavtal med Arne Södeström (dödsbo) för detta område)		



12.6. Not angående personalen samt revisorsarvode (not 18)

NOTER ANGÅENDE PERSONAL	2024	2023
Antal anställda 31.12	30 pers	30 pers
Kommunkansliet	3 pers	3 pers
Hemvården	14 pers	14 pers
Daghemmet	5 pers	5 pers
Grundskolan	6 pers	6 pers
Biblioteket	1 pers	1 pers
Ungdomsarbete	1 pers	1 pers

Personalkostnader	2024	2023
Löner, utbetalda	1 191 197,09 €	1 124 419,33 €
Arvoden, utbetalda	17 208,00 €	12 947,00 €
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	220 436,88 €	212 058,17 €
Övriga lönebikostnader	23 211,07 €	27 202,36 €
Personalersättningar och övriga rättelseposter		
Sjukförsäkringsersättningar	-6 092,51 €	-16 869,93 €
Kalkylerat momsavdrag	-508,19 €	-392,82 €
Förändring i semesterlöneperiodisering	-19 197,28 €	-10 119,03 €
Förändring periodiserade pensionskostnader	-2 435,66 €	-2 176,58 €
Förändring periodiserade lönebikostnader	1 043,77 €	492,10 €
Personalkostnader aktiverade		
Personalkostnader sammanlagt	1 424 863,17 €	1 347 560,60 €
Naturaförmån	19 192,03 €	16 494,09 €

Arvoden till revisorer	2024	2023
Revisionsarvoden, lokala	366,00 €	347,00 €
Utlåtanden av revisorer	1 559,97 €	2 529,97 €
Olycksfallsförsäkrings premie	15,12 €	15,12 €
Rese och transporttjänster	28,50 €	26,50 €
Arvoden sammanlagt	1 969,59 €	2 918,59 €

Arvoden för förtroendevalda	2024	2023
Förtroendevaldas arvode	16 842,00 €	12 600,00 €
Arvoden sammanlagt	18 811,59 €	15 518,59 €



12.7. Transaktioner med intressenter (not 19)

	2024	2023
Inga transaktioner som skulle avvika från det sedvanliga har genomförts med kretsen av närstående/intressenter.	x	x

12.8. Stängning av böckerna för 2024 (not 20)

Kommunen stängde bokföringen för 2024 den 28.2.2025. Vilket innebär att slutregleringarna från

Jommala kommun:

Brand och räddning uppgift saknas

Lemlands kommun:

Äldreomsorsledning (att betala till)	-435,24 €
Barnomsorgsledning (tillgodo)	133,18 €
Tekniska sektorn (att betala till)	-19 003,99 €
Byggnads och miljönämnden (tillgodo)	459,22 €
Totalt:	-18 846,83 €

inte hann komma med i bokslutet.

12.9. Uteblivna skatteinkomster (Not 21)

I november och december 2024 drabbades de åländska kommunerna av betydande negativa justeringar i sina skatteintäkter p g a social och hälsovårdsreformen i Finland 2023.

Vilket ledde till att kommunerna fick för höga skatteintäkter under 2023 och 2024 som sedan korrigerades genom negativa rättelser under slutet av 2024.

12.10. Parhusen på Fjäriligränd 2 (not 22)

Byggnationen av det tre parhusen med totalt 6 st lägenheter stod färdiga i september 2024, en investering på totalt 1 324 912,45€

13. HANDLINGAR SOM BEKRÄFTAR BOKSLUTET

För att bekräfta bokslutet ska specifikationer till balansräkningen upprättas. De är detaljerade förteckningar över balansposternas innehåll. Följande handlingar bekräftar bokslutet för 2024:

- Balansspecifikationer 2024
- Bilagor till balansspecifikationerna 2024
- Verifikation till noter



14. BOKSLUTETS UNDERTECKNANDE

Lumparland 29.4.2025

Pia Eriksson
Ordförande

Tomas Mörn
Vice ordförande

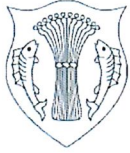
Göta Alm-Ellingsworth

Eva Jansson

Mikael Rosbäck

Robert Williams

Mattias Jansryd
Kommundirektör



Lumparlands kommun

15. REVISORSANTECKNING

Över utförd granskning har idag avgivits berättelse.

Lumparland 9/5 2025

Helena Söderlund

Linda Boman

Tove Lindström-Koli GR, OFGR
BDO Audiator Ab



FÖRTECKNING ÖVER ANVÄNDA BOKFÖRINGSBÖCKER

Dagbok

Huvudbok

Balansbok

Bokslutsspecifikationer

Verifikatslag

Registreringspunkt 10 = Inköpsreskontra

Registreringspunkt 11 = Betalningar

Registreringspunkt 20 = Manuell bokföring

Registreringspunkt 30 = Fakturering

Registreringspunkt 31 = Referensbetalningar

Registreringspunkt 40 = Löner

Registreringspunkt 60 = Bestående aktiva (anläggningstillgångar)

Arkivering av bokföringsmaterial

Bokföringsmaterial förvaras i brandsäkert arkiv enligt anvisningar i arkivplan.

REVISIONSBERÄTTELSE 2024

Till Lumparland kommuns kommunfullmäktige

Vi har granskat Lumparland kommuns förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2024. Bokslutet omfattar kommunens balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

Kommunstyrelsens och övriga redovisningsskyldigas skyldigheter

Kommunstyrelsen och övriga redovisningsskyldiga är ansvariga för kommunens förvaltning och skötseln av ekonomin under räkenskapsperioden. Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar för upprättandet av bokslutet och för att det ger en rättvisande bild av kommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet i enlighet med bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Kommunstyrelsen och kommundirektören har i verksamhetsberättelsen redogjort för ordnandet av kommunens interna kontroll och riskhantering.

Kommunstyrelsen och kommundirektören ansvarar även för ordnandet av intern kontroll och den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta ett bokslut som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns skyldighet

Vi har granskat räkenskapsperiodens förvaltning, bokföring och bokslut i enlighet med god revisionssed inom den offentliga förvaltningen för att upptäcka väsentliga felaktigheter och rapportera om dem som resultat av granskningen. Vid granskningen av förvaltningen har vi utrett huruvida medlemmarna i förvaltningsorganen och de ledande tjänsteinnehavarna för uppgiftsområdena verkat enligt lag. Vid granskningen av huruvida kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt har beaktats redogörelsen för dem i verksamhetsberättelsen. Vi skaffar oss en förståelse av den del av interna kontrollen som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga och för att uttala oss om ordnandet av den interna kontrollen, men inte för att uttala oss om effektiviteten i kommunens interna kontroll. Därtill har vi granskat riktigheten i uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna.

Vi har utfört granskningen för att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida förvaltningen sköts enligt lag och fullmäktiges beslut. Bokföringen, principerna för upprättandet av bokslutet, dess innehåll och presentation har granskats i tillräcklig omfattning för att konstatera att bokslutet inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Granskningens resultat

Kommunens förvaltning har sköts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna som givits om grunderna för statsandelarna är riktiga.

Kommunens bokslut är upprättat enligt bestämmelser och föreskrifter om upprättande av bokslut. Bokslutet ger en rättvisande bild av räkenskapsperiodens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet.

Utlåtanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

Vi förordar att de redovisningsskyldiga beviljas ansvarsfrihet för den av oss granskade räkenskapsperioden.

Lumparland datum enligt elektronisk underskrift

BDO Audiator Ab,
revisionssammanslutning

Linda Boman

Helena Söderlund

Tove Lindström-Koli
OFGR, GR

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

Rapport om utvärdering av tillsynen beträffande hemundervisning i Lumparlands kommun

Bakgrund

Lumparlands kommun har sedan 1.1.2024 ett avtal med Mariehamns stad att sköta tillsynen av hemundervisning för kommunens räkning. Tillsynen syftar till att säkerställa att barnen får den utbildning de har rätt till enligt läroplanen. Innan avtalet låg tillsynen av hemundervisningen på skolföreståndaren.

Hemundervisningstillsynstjänsten som helhet ska enligt kommunfullmäktiges beslut när avtalet godkändes utvärderas efter ett år.

Under våren 2025 har därför en utvärdering genomförts med hjälp av enkäter riktade till både tillsynspersonal i Mariehamns stad och till berörda vårdnadshavare i Lumparland. Enkät svar från Mariehamns stad (Bilaga 1) och enkät svar från vårdnadshavare (Bilaga 2) biläggs detta dokument.

Sammanfattning av svar från Mariehamns stad

Mariehamns stad beskriver ett strukturerat och genomarbetat arbetssätt för tillsynen. Tillsynen sker två gånger per år i stadens lokaler eller i vissa fall på plats i kommunerna. Bedömning sker genom granskning av dokumenterat material (texter, bilder, filmer, slöjdarbeten m.m.) och utgår från läroplanens krav.

Personalen anser att resurserna är tillräckliga och att metoderna fungerar väl, så länge familjerna är samarbetsvilliga och presenterar konkret material. Kommunikationen sker genom Wilma och upplevs som effektiv. Som förbättring föreslås ett digitalt system för inlämning och uppföljning av material.

Sammanfattning av vårdnadshavares svar – två vitt skilda upplevelser

Två vårdnadshavare har svarat på enkäten. Deras upplevelser skiljer sig avsevärt:

1. Svar 1 – Positiv upplevelse:

Den första vårdnadshavaren uttrycker stort förtroende för tillsynen, särskilt i kontakten med ansvarig tillsynslärare. Tillsynen upplevs som stödjande och begriplig. Pedagogerna har bemött barnen respektfullt och med förståelse. Synpunkter lämnas om önskemål kring större flexibilitet i lagstiftningen, exempelvis möjlighet till återhämtning för barn med svåra skolbakgrunder.

2. Svar 2 – Allvarlig kritik:

Den andra vårdnadshavaren beskriver tillsynen från Mariehamn som kränkande, kontrollerande och skadlig för barnen. De uttrycker en stark misstro mot tillsynspersonalen och ifrågasätter systemets rättssäkerhet. Kritik riktas särskilt mot övergången från tidigare tillsynsformer i Lumparland till nuvarande struktur under Mariehamn. En formell anmälan ska ha lämnats in till landskapsregeringen.

Bedömning

Tillsynspersonalens beskrivning visar på ett välorganiserat arbete med tydliga rutiner och professionellt bemötande. Samtidigt visar vårdnadshavares svar att det finns stora skillnader i hur tillsynen upplevs i praktiken. Den splittring som framkommer mellan svaren kan tyda på att bemötandet och förståelsen för hemundervisningens individuella villkor skiljer sig åt mellan familjer.

Att en familj beskriver tillsynen som stödjande och konstruktiv medan en annan upplever den som direkt skadlig för barnen är anmärkningsvärd. Det aktualiserar behovet av att se över hur tillsynen kan göras mer flexibel, tillitsfull och anpassad efter barnens och familjernas olika förutsättningar – utan att ge avkall på kraven i läroplanen. Vad som ska lämnas in under tillsynsbesöket är tydligt styrt genom del III 6 kap. 29 § 2 mom. i landskapslagen (2020:32) om barnomsorg och grundskola, vilket betyder att tillsynsenheten i Mariehamns stad inte kan individanpassa tillsynen i någon större omfattning, utan behöver följa det som är bestämt i lagen.

Förslag till åtgärder

1. Att kommunen meddelar landskapsregeringen om den upplevda problematik från vårdnadshavare vad gäller brist på flexibilitet i tillsynen där Lumparlands kommun tolkar bristen på flexibilitet som ett resultat av bestämmelserna i del III 6 kap. 29 § 2 mom. i landskapslagen om barnomsorg och grundskola. Huruvida det är möjligt att ändra dessa bestämmelser och fortfarande säkerställa att undervisningen uppfyller läroplanens krav lämnar Lumparlands kommun till landskapsregeringen att bedöma.
2. Att Lumparlands kommun efterfrågar en revidering av avtalet med Mariehamns stad där avbrytandet av hemundervisning tydligt regleras.
3. Att Lumparlands kommun följer upp det formella ärendet om tillsynen som enligt uppgift behandlas av landskapsregeringen.
4. Att Lumparlands kommun konstaterar att det sammantaget utifrån perspektiven om rättssäkerhet och ekonomi inte finns skäl att säga upp avtalet med Mariehamns stad.

Bilagor

Bilaga 1, Enkät svar från Mariehamns stad

Bilaga 2, Enkät svar från vårdnadshavare (sekretessbelagd enligt 21 § 14 punkten i Offentlighetslag (2021:79) för Åland)



Lumparlands kommun
Mattias Jansryd, kommundirektör

Utvärdering av tillsynsenheten

Lumparlands kommun beslutade i samband med godkännandet av avtalet med **Mariehamns stad** om köp av tillsynstjänster inom hemundervisning att avtalet skulle utvärderas efter ett år.

För Mariehamns del har följande personer svarat på utvärderingen:
Eva Ekström-Andersen, nedan EEA; ansvarig för tillsynsenheten
Mikael Rosbäck, nedan MR; bildningschef

Bakgrundsfrågor

1. Vilken roll har du inom tillsynen av hemundervisning?
EEA: Ansvarig för tillsynsenheten.
MR: Bildningschef, tillsynsenheten är en av de enheter som jag är huvudansvarig för.
2. Hur länge har du arbetat med tillsyn av hemundervisning?
EEA: Sedan våren 2022 för Mariehamns del. Sedan fick vi in Kumlinge och Brändö läsåret innan enheten började sitt arbete 1.1.2024.
MR: Varit insatt i tillsynsfrågor sedan 2015.

Organisation och ansvar

3. Upplever du att ansvarsfördelningen mellan Lumparland och Mariehamn är tydlig? (Ja/Nej/Delvis)
EEA/MR: Det som visat sig behöva förtydligas är avbrytandeprocessen. Vem bereder och vem tar beslut? Det här gäller för samtliga kommuner, inte bara för Lumparlands del.

4. Finns det några utmaningar i samarbetet mellan kommunerna? (Om ja, beskriv kort)

EEA: En enhetlighet i hanteringen av anmälningar till hemundervisning behövs. Idag görs det olika i kommunerna. Att ta över från kommuner där det inte skötts bra har varit en arbetskrävande balansgång.

Genomförande av tillsynen

5. Hur ofta genomför ni tillsynsbesök/träffar?

EEA/MR: Tillsynen sker en gång per termin, i november-december och maj-juni. Tillsynen sköts av två personer per gång. Tillsynen sker i tillsynsenhetens lokaler i Tekniska verket på Elverksgatan 1 i Mariehamn. I de kommuner som valt att vi ska komma ut till dem har tillsynen skett i kommunens skolor. Ibland kan tillsynstillfällena bli uppdelade i två delar.

6. Vilka metoder använder ni för att bedöma barnens kunskaper och utveckling?

EEA: Vi börjar med att ta del av vårdnadshavarens beskrivning och antecknar som stöd vid tillsyn. Denna rapport måste lämnas in för att tillsyn ska göras. Barnen har med sig böcker, texter, foton, teckningar eller slöjdarbeten. En del visar filmer eller skickar in dem i förväg, exempelvis simning eller sång. Vi kontrollerar att barnet fått ta del av det centrala innehållet för aktuellt skolsteg och kan de krav läroplanen ställer för godkänt.

7. Anser ni att de metoder som används är tillräckliga för att säkerställa att barnen får den utbildning de har rätt till? (Ja/Nej/Delvis, kommentera gärna)

EEA: Metoderna är tillräckliga om vårdnadshavarna låter oss ta del av material barnen har jobbat med under terminen. Det räcker inte med att en vårdnadshavare har skrivit i in redogörelse att barnet kan något, utan vi behöver få se det också. Några få vårdnadshavare vill inte låta oss ta del av vad barnen gjort- då kan vi inte heller godkänna terminens hemundervisning.

Kvalitet och resultat

8. Hur väl anser ni att barnens utbildning överlag uppfyller läroplanens krav?

EEA: Mycket bra. De allra flesta är långt över kraven för godkänt. Ett ytterst

litet fåtal har vi behövt avbryta för. Några få har brister de har kommande termin på sig att åtgärda. Upptäcker vi sådana brister noterar vi det i enhetens skriftliga redovisning som vårdnadshavarna får.

9. Vilka förbättringar skulle kunna göras för att säkerställa en hög kvalitet på tillsynen?

EEA: Nuvarande system fungerar bra. Kommunikation sker via Wilma, vilket gör det möjligt att övervaka vilka som har öppnat konversationerna, exempelvis vid tidsbokningar för tillsyn. Att skapa ett eget databassystem där vårdnadshavarna kan fylla i eller ladda upp material som tillsynsläraren sedan bekräftar skulle vara en utmärkt lösning, då det ger alla fullständig kontroll över vad som är genomfört och vad som återstår att göra.

Ekonomi och resurser

10. Upplever ni att det finns tillräckliga resurser för att genomföra en god tillsyn? (Ja/Nej/Delvis, kommentera gärna)

EEA/MR: Ja

Allmänna synpunkter

11. Finns det något annat ni vill framföra om tillsynen av hemundervisning?

EEA: De flesta gör ett bra jobb och följer lag och läroplan. De som inte gör det måste anpassa sig eller flytta från Åland. Vi har bra kontakt med vårdnadshavarna.

I tjänsten

Eva Ekström – Andersen
Ansvarig tillsynslärare

Mikael Rosbäck
Bildningschef