

LEMLANDS KOMMUN

BUDGET 2026

samt

EKONOMIPLAN 2027 – 2028



Förslaget uppgjort av kommunstyrelsen den 18 november 2025
Antagen och godkänd av kommunfullmäktige den 3 december 2025



Kommun nr 417
FO-nummer 0205034-3
Skattegränsnummer 0740-1

LEMLANDS KOMMUN

Innehåll

1.	Allmänna motiveringar.....	1
	Kommundirektörens översikt	1
	Budgeten i korthet.....	3
	Ekonomiskt läge och förutsättningar.....	6
	Skatteinkomster och landskapsandelar	8
	Budgetprinciper och bindande nivåer	11
	Personal.....	14
	Strategiska mål och vision 2030	16
	Kommunens verksamhetsmål 2026.....	17
	Kommunalförbund och samarbeten	21
	Framtidsbedömning och risker	22
2.	Driftsekonomi	24
	Förvaltningssektorn.....	24
	Socialvård	27
	Äldreomsorgssektorn	28
	Utbildningssektorn	31
	Kultur- och fritidssektorn	37
	Byggnads- och miljösektorn	41
	Tekniska sektorn.....	44
	Brand- och räddningssektorn.....	47
3.	Resultaträkning	49
4.	Investeringar	51
5.	Finansieringsanalys	53
6.	Bilagor.....	54
	Bilaga A – Organisation och personal.....	55
	Bilaga B – Kalkyl över lån	59

1. Allmänna motiveringar

Detta avsnitt ger en samlad bild av kommunens nuläge, ekonomiska förutsättningar och strategiska inriktning.

Kommundirektörens översikt

Budgetförslaget för år 2026 har upprättats i ett ekonomiskt läge som fortsatt präglas av begränsade handlingsutrymmen men också av en tydlig vilja att återställa balans i kommunens ekonomi.

År 2025 har kommunen arbetat för att skapa förutsättningar för långsiktig hållbarhet i både ekonomi och verksamhet. Det ekonomiska åtgärdsprogrammet, som antogs under hösten 2025, ligger till grund för flera av de åtgärder som införs under 2026 och som ska bidra till en gradvis återgång till balans.

I kommunens budget för 2026 uppgår verksamhetsintäkterna till cirka **2 miljoner euro**, medan verksamhetskostnaderna beräknas till omkring **14,4 miljoner euro**. Efter avskrivningar och finansiella poster uppgår det budgeterade resultatet till cirka **56 000 euro**. Detta innebär en förbättring jämfört med tidigare år och följer en tydlig linje för att stärka kommunens finansiella ställning. Balans bedöms kunna bibehållas under planperioden 2027–2028.

Budgeten bygger på antaganden om skatteutveckling och på fortsatt kostnadsmedvetenhet i alla sektorer. Den fastställda inkomstskattesatsen är **17,80 %**, vilket är en måttlig justering jämfört med 2025 men nödvändig för att möta ökade kostnader till följd av kollektivavtalsjusteringar och stigande priser på köpta tjänster. Investeringsnivån hålls låg och inriktas främst på nödvändigt underhåll samt på mindre satsningar som stärker kommunens effektivitet och serviceutbud.

En central framtidsfråga för Lemlands kommun är äldreomsorgen. Andelen äldre med behov av vård och omsorg ökar, och kommunen behöver successivt bygga upp resurser och ändamålsenliga lokaler för att möta denna utveckling. Arbetet kräver både långsiktig planering och ett helhetsperspektiv på hur vård, hemservice och institutionsvård bäst kan samverka.

Kommunens verksamhetsmål för 2026 stöder både den ekonomiska återhämtningen och utvecklingen av en modern, hållbar och samarbetsinriktad organisation. Särskilt fokus ligger på att genomföra planerade effektiviseringar, stärka digitaliseringen och beredskapen samt trygga kompetensförsörjningen inom de sektorer som bär kommunens kärnverksamhet.

De yttre förutsättningarna förändras snabbt. Den nya lagstiftningen om trygghet av kommunal service innebär skärpta krav på ekonomisk balans, och arbetet med att revidera både landskapsandelssystemet och kommunallagen kommer att påverka kommunernas framtida villkor. Lemlands kommun följer dessa processer noggrant och deltar aktivt i det åländska samarbetet för att värna en hållbar kommunal ekonomi.

Budgetförslaget för 2026 markerar därmed ett steg mot ekonomisk stabilitet och framtida utvecklingskraft. Genom långsiktigt ansvar, gemensamt fokus och en tydlig inriktning mot kärnverksamheten kan Lemlands kommun möta framtidens behov med balans, trygghet och handlingskraft.

Julia Lindfors

Kommundirektör

Budgeten i korthet

Detta avsnitt ger en samlad bild av kommunens ekonomi för år 2026 och planperioden 2027–2028. Här presenteras de viktigaste nyckeltalen och de övergripande prioriteringarna för planperioden.

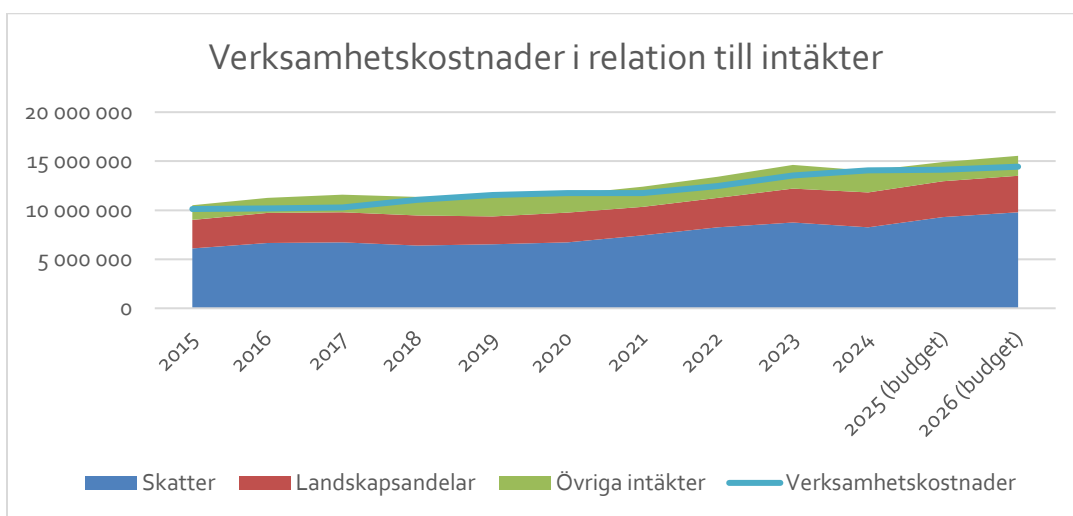
Budgetsammanslagning 2026 och nyckeltal

STATISTIK	2024 Bokslut	2025 Budget	2025 Budget prognos	2026 Budget
Befolkning 31.12	2 134	2 149	2 175	2 195
Skattesats (%)	17,50 %	17,70 %	17,70 %	17,80 %
Verksamhetens utgifter (€'000)	-14 052 €	-14 142 €	-14 142 €	-14 443 €
Verksamhetens intäkter (€'000)	2 195 €	1 938 €	1 938 €	2 034 €
Skatteinkomster (€'000)	8 255 €	9 286 €	9 286 €	9 786 €
Skatteinkomster, euro/inv.	3 868 €	4 321 €	4 269 €	4 458 €
Landskapsandel (€'000)	3 572 €	3 686 €	3 686 €	3 728 €
Årsbidrag (€'000)	-236 €	608 €	440 €	959 €
Investeringar, netto (€'000)	545 €	378 €	378 €	294 €
Avskrivningar (€'000)	922 €	916 €	916 €	903 €
Årsbidrag i % av avskrivningarna	-26 %	66 %	48 %	106 %
Räkenskapsperiodens resultat (€'000)	-1 159 €	-308 €	-476 €	56 €
Lån 31.12 (€'000)	5 648 €	5 586 €	5 586 €	5 524 €
Lån, euro/inv.	2 647 €	2 599 €	2 568 €	2 516 €
Soliditetsgrad (%)	40 %	33 %	33 %	32 %

Huvudprioriteringar

Kommunens ekonomiska fokus under 2026 är att:

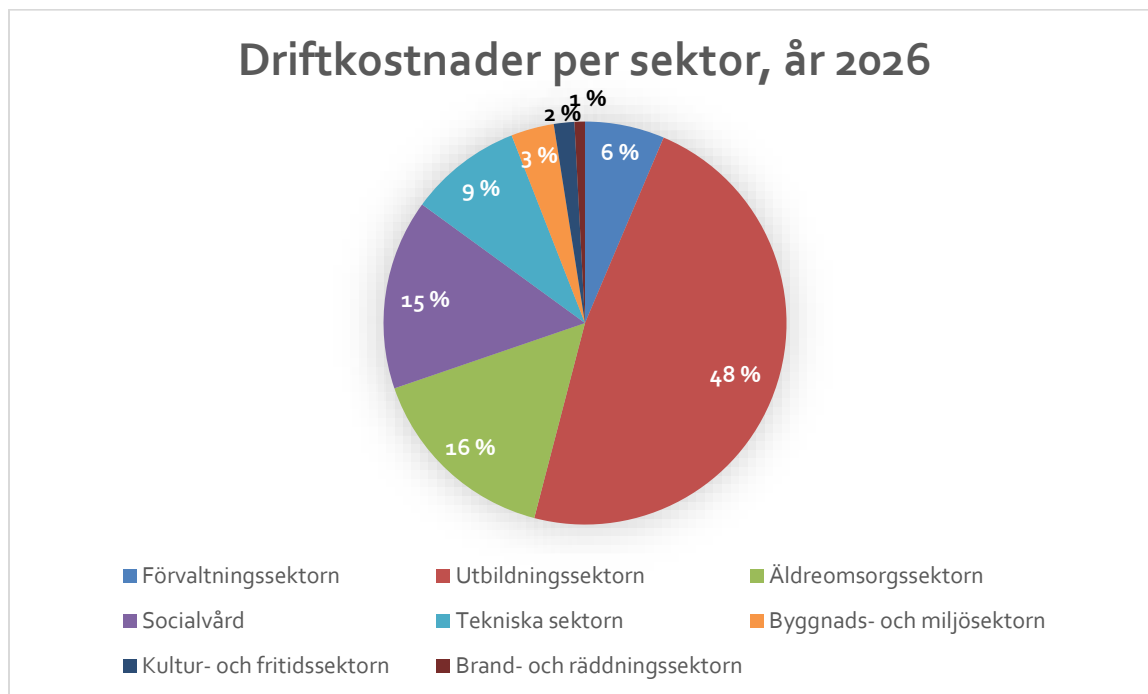
- Säkerställa kostnadseffektivitet och långsiktig balans i driftbudgeten.
- Prioritera kärnverksamheterna inom barnomsorg, grundskoleutbildning, socialvård och äldreomsorg.
- Begränsa investeringsnivån till nödvändigt underhåll och modesta satsningar.



Figur: Verksamhetskostnader i relation till skatteintäkter, landskapsandelar och övriga inkomster. Den blå linjen visar hur kostnadsnivån förhåller sig till kommunens samlade intäkter. Kostnaderna underskrider intäkterna.

Fördelning av driften

Kommunens verksamhetskostnader 2026 fördelas per sektor enligt följande:



Större förändringar i driftsbudget 2026 jämfört med budget 2025

Förändring	Belopp (€)	Införd i förslag	Kommentar
Alla Avtalsenliga löneförhöjningar	-175 000	KD-förslag	Lönejustering 1.11.2025 (2,5 %) och 1.6.2026 (2,27 %)
Socialvård Kommunandel	-84 640	KD-förslag	Enligt KST:s förslag till budget
Äldreomsorg Ökade avgiftsintäkter Utökning närvårdare Utökning institutionsvård	+54 000 -40 655 -127 600	Sektorförslag Sektorförslag KD-förslag	Utveckling av hemservicen Behov av en plats till på Oasen
Utbildning Minskning klasslärare Minskning barnskötare Kommunandel	-29 500 -32 000 -65 000	KD-förslag KD-förslag Sektorförslag	Större klasser för åk 3–4 läsåret 26/27 och 27/28 Grundbemanning minskar med 0,2 per avdelning Enligt SÅUD:s förslag till budget
Bygg och miljö Ökade intäkter producentavfall	+40 000	Sektorförslag	Ny producentansvarsorganisation
Tekniska Digitala vattenmätare	-15 000	Sektorförslag	Fortsatt utbytesprojekt

Planperiodens utveckling 2027–2028

Under planperioden förväntas kommunens ekonomi vara fortsatt ansträngd med fokus på att hålla kostnader under kontroll, genomföra nödvändiga investeringar och bibehålla den huvudsakliga servicenivån. Resultatet beräknas ligga på en nivå som möjliggör fortsatt amortering och successiv återställning av ekonomisk balans. För planperioden har samtliga kostnader och intäkter justerats upp med 1 % för vardera år, förutom personalkostnaderna som har justerats i enlighet med fastställda avtalsenliga lönejusteringar.

Ekonomiskt läge och förutsättningar

Det allmänna ekonomiska läget

Enligt ÅSUB väntas BNP-volymtillväxten för Åland uppgå till cirka två procent under 2025. Under prognosperioden, 2026 och 2027, bedöms tillväxten avta mot noll procent på grund av att de konjunktürkänsliga branscherna inte fullt ut kompenserar för fallet i driftöverskottet inom transport- och passagerarverksamhet.

Inflationen på Åland låg nära noll under 2025 och bedöms uppgå till omkring 0,2 procent för året. Lönerna förväntas däremot öka snabbare än inflationen, vilket förbättrar reallönerna och kan stödja hushållens konsumtion framåt.

Arbetslösheten bedöms ligga på cirka 5,2 % för 2025 och 5,0 % för 2026. Förhållandet mellan skulder och disponibel inkomst hos hushållen är relativt högt, vilket gör dem känsligare för ränteförändringar.

Befolkningsutveckling och demografi

ÅSUB uppskattar en befolkningsökning på omkring 250 personer för Åland under 2025, vilket ligger något över det långsiktiga genomsnittet. Detta motverkas dock till viss del när effekten av ukrainska flyktingar exkluderas, då den underliggande ökningen då bedöms vara lägre.

För Lemlands kommun är befolkningsutvecklingen en viktig parameter för planering av service och ekonomi, både vad gäller skola, äldreomsorg och teknisk infrastruktur.

Invånarantal med årlig förändring i procent

År	Invånare 31 december	Årlig förändring (%)
2015	1991	
2016	2012	1,1%
2017	2028	0,8%
2018	2033	0,2%
2019	2053	1,0%
2020	2114	3,0%
2021	2135	1,0%
2022	2131	-0,2%
2023	2127	-0,2%
2024	2134	0,3%
2025 (Prognos)	2175	1,9%
2026 (Prognos)	2190	0,7%
2027 (Prognos)	2201	0,5%
2028 (Prognos)	2209	0,4%

Färgkodning: < 0,0 % | 0–1,0 % | ≥ 1,0 %

Kommunernas ekonomiska förutsättningar

Kommunerna på Åland står inför begränsade ekonomiska handlingsutrymmen. Pris- och kostnadsökningar inom välfärds- och servicefunktioner, samt högre kapitalkostnader, ökar trycket på driftbudgeten. Enligt ÅSUB påverkas kommunsektorns inkomster av att skatteavräkningen till landskapet för 2024 steg med anledning av bl.a. högre kapitalinkomst och samfundsskatt.

För Lemlands kommun innebär detta att budgetåret 2026 kräver fortsatt fokus på kostnadskontroll, prioritering av investeringar och sund ekonomi för att bibehålla servicenivå och finansiell stabilitet.

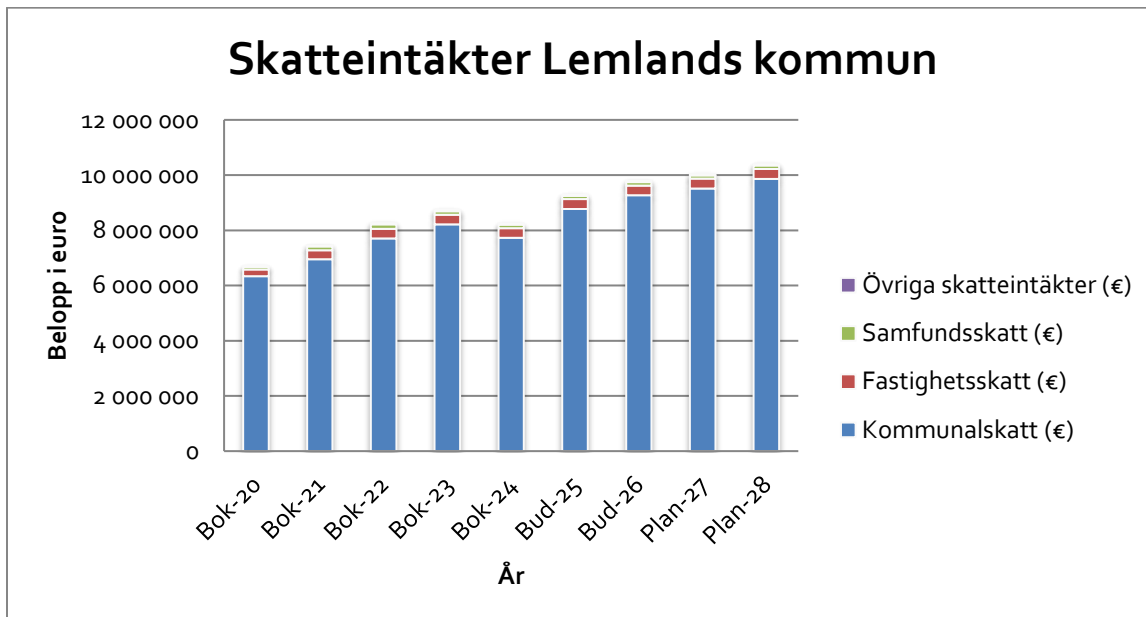
Skatteinkomster och landskapsandelar

Allmänt

Kommunens huvudsakliga inkomstkällor utgörs av kommunal inkomstskatt, samfundsskatt, fastighetsskatt samt landskapsandelar och kompensationer. Dessa inkomster finansierar den största delen av kommunens verksamhet och är därmed avgörande för kommunens ekonomiska handlingsutrymme.

Skatteinkomsterna påverkas av sysselsättningsnivå, löneutveckling, befolkningsförändringar samt beskattningsutfall för fysiska och juridiska personer. Landskapsandelarna styrs av lagstiftning och fördelas enligt en kostnadsbaserad modell fastställd av Ålands landskapsregering.

Kommunens intäkter från skatter uppgår för år 2026 till sammanlagt 9 786 000 euro (med en inkomstskattesats om 17,80 %), vilket motsvarar cirka 87,6 % av kommunens totala inkomster.



Specifikation över skatteintäkterna

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kommunal inkomstskatt	7 724 295	8 777 000	9 270 000	9 515 000	9 866 000
Fastighetsskatt	353 120	350 000	352 000	352 000	352 000
Andel av samfundsskatt	129 707	114 000	119 000	125 000	126 000
Källskatt	47 947	45 000	45 000	45 000	45 000
Totala skatteinkomster	8 255 069	9 286 000	9 786 000	10 037 000	10 389 000

Finlands kommunförbund har uppgjort skatteprognos för år 2026 över kommunens inkomstskatt, fastighetsskatt och samfundsskatt. Skatteprocenten är fastställd till **17,80 %** enligt kommunfullmäktiges beslut.

Kommunal inkomstskatt

Den kommunala inkomstskatten är kommunens största intäktskälla. I budget för år 2026 har skattesatsen fastställts till 17,80 %, vilket är 0,10 procentenheter högre jämfört med föregående år.

Prognosen för kommunens skatteinkomster baseras på Finlands Kommunförbunds skatteprognosmodell, som beaktar både lokala inkomstnivåer och rikets beskattningsstatistik. Den uppskattade kommunala inkomstskatten för 2026 uppgår till 9 270 000 euro.

Samfundsskatt

Kommunens andel av samfundsskatten varierar årligen beroende på företagens resultat samt den procentsats som tilldelas kommunsektorn enligt riksmode och åländsk tillämpning.

För 2026 beräknas Lemlands kommuns intäkter från samfundsskatten uppgå till 119 000 euro.

Fastighetsskatt

Kommunfullmäktige fastställer årligen skattesatserna för fastighetsskatten inom de intervall som anges i rikslagstiftningen.

För år 2026 gäller följande skattesatser:

- Allmän fastighetsskatt: 1,00 %
- Fastighetsskatt för stadigvarande bostad: 0,00 %
- Fastighetsskatt för annan bostad (fritidshus): 0,90 %
- Fastighetsskatt för obebyggd byggplats: 0,00 %

Den totala intäkten från fastighetsskatten beräknas till 352 000 euro. Fastighetsbeståndet i kommunen förändras långsamt, vilket gör intäkterna stabila men utan större tillväxtpotential.

Övriga skatteinkomster

Kommunerna på Åland erhåller 40 procent av avkastningen på den källskatt som influtit på Åland. Fördelningen sker mellan kommunerna baserat på invånarantalet föregående år. Källskatten för Lemlands kommun är prognostiserad utifrån utfall 2024 och influten källskatt hittills under 2025. Källskatten budgeteras för 2026 oförändrad uppgående till 45 000 euro.

Landskapsandelar och kompensationer

Den kommunala finansieringsprincipen är en i internationella fördrag bindande princip för de ekonomiska relationerna mellan landskapet och kommunerna. Principen återfinns i den europeiska stadgan om lokal självstyrelse (1992) och skrevs 2013 även in i samrådsavtalet mellan Ålands landskapsregering och Ålands kommunförbund.

Finansieringsprincipen innebär att landskapet ska se till att kommunerna har tillräckliga resurser till förfogande för de uppgifter de ålagts att sköta. Landskapet kan därmed inte införa nya skyldigheter eller höja ambitionsnivån i kommunal verksamhet utan att samtidigt tillhandahålla full finansiering. På motsvarande sätt ska det vara kostnadsneutralt när landskapet tar bort uppgifter från kommunerna.

Trots detta har skillnaden mellan de faktiska kommunala kostnaderna och de ersättningar som betalas ut via landskapsandelarna fortsatt att öka under senare år. Det innebär att kommunerna i allt högre grad måste finansiera lagstadgade uppgifter genom egna skatteinkomster.

Landskapsandelssystemet syftar till att utjämna skillnader i ekonomiska förutsättningar mellan kommunerna så att alla har möjlighet att producera en likvärdig service.

Det nuvarande systemet har tillämpats sedan 2018 och har sedan dess genomgått flera förändringar. Trots vissa indexjusteringar har landskapets ersättningsgrad i förhållande till kommunernas totala verksamhetskostnader fortsatt att minska. Under 2025 har landskapsregeringen inlett ett arbete med att ta fram förslag till revidering av landskapsandelssystemet, men hur detta kommer påverka Lemlands kommun är för tidigt att säga.

Inför år 2026 förväntas landskapsandelarna och compensationerna för Lemlands kommun uppgå till 3 728 178 euro.

Det är fortsatt av stor betydelse att landskapet och kommunerna för en öppen dialog om det kommunala uppdragets omfattning och finansiering, för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi och likvärdig service i hela landskapet.

Specifikation av landskapsandelar

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Landskapsandelar för undervisning och kultur	1 053 633	1 097 741	1 109 835	1 109 835	1 109 835
Landskapsandel för grundskola	477 263	499 703	507 042	507 042	507 042
Landskapsandel för specialfritids	11 440	17 171	17 460	17 460	17 460
Landskapsandel för träningsundervisning (STR)	39 977	39 108	39 767	39 767	39 767
Landskapsandel I för förberedande undervisning	43 496	49 391	33 212	33 212	33 212
Landskapsandel för grundvux			33 212	33 212	33 212
Landskapsandel för barnomsorg	444 785	454 037	440 039	440 039	440 039
Landskapsandel för ungdomar -idrotts o kulturverksamhet	36 672	38 331	39 103	39 103	39 103
Landskapsandelar för socialvårdsområdet	235 512	252 451	273 778	273 778	273 778
Landskapsandelar för social- och hälsovård (äldreomsorg)	235 512	252 451	273 778	273 778	273 778
Allmänna / generella landskapsandelar	1 882 732	1 928 087	1 909 108	1 909 108	1 909 108
Skattekomplettering	1 882 732	1 928 087	1 909 108	1 909 108	1 909 108
Kompensationer	399 679	407 754	435 457	400 114	400 114
Kompensation för grundavdrag	244 267	244 267	243 032	243 032	243 032
Kompensation för reseavdrag	109 094	109 094	111 178	111 178	111 178
Kompensation för samfundsskatter	46 318	54 393	45 904	45 904	45 904
Slutreglering 2024 kompensation för grundavdrag			31 639		
Slutreglering 2024 kompensation för reseavdrag			-7 943		
Slutreglering 2024 kompensation för samfundsskatter			11 647		
Totalt	3 571 556	3 686 033	3 728 178	3 692 835	3 692 835

Budgetprinciper och bindande nivåer

Allmänt

Kommunens budget är det främsta styrinstrumentet för verksamheten och ekonomin. Den anger de mål, ramar och förutsättningar som gäller för kommunens drift, investeringar och finansiering under budgetåret samt planperioden.

Budgeten ska säkerställa att kommunens resurser används effektivt, att beslut fattas inom ramen för gällande lagstiftning och att kommunens mål uppnås på ett hållbart sätt.

Budgeten grundar sig på bestämmelserna i kommunallagen för landskapet Åland (1997:73), särskilt §§ 64–65, samt på kommunens förvaltningsstadga och interna styrdokument.

Budgetens uppbyggnad

Budgeten består av tre huvuddelar:

1. Driftsekonomi – verksamhetens löpande intäkter och kostnader.
2. Investeringar – anslag för byggnation, anläggningar, maskiner och större anskaffningar.
3. Finansiering – kalkylerat finansieringsbehov och verksamhetens samt investeringarnas påverkan på kassaflöde och likvida medel.

I budgeten ingår dessutom verksamhetsmål för respektive sektor och ekonomisk plan för två följande år.

Budgetprinciper

- God ekonomisk hushållning: Budgeten ska upprättas så att kommunens verksamhet bedrivs kostnadseffektivt och med långsiktig balans mellan intäkter och kostnader.
- Helhetssyn: Sektorerna ska beakta kommunens samlade ekonomiska läge, inte enbart den egna verksamheten.
- Försiktighetsprincip: Inkomster ska beräknas realistiskt och utgifter hellre något över än underskattat.
- Kostnadsmedvetenhet: Effektivisering, omDispositionering och gemensam resursanvändning ska prövas innan tilläggsanslag föreslås.
- Realiserbarhet: Budgeterade mål och åtgärder ska vara genomförbara inom tilldelade resurser.
- Öppenhet och uppföljning: Budgeten följs upp systematiskt genom rapportering till kommunstyrelsen och nämnderna under året.

Kommunen ska verka för att upprätthålla ett resultatmål om långsiktig balans och undvika underskott. Budgeten är därmed både ett ekonomiskt styrdokument och ett uttryck för kommunens värderingar, en plan för hur resurserna ska fördelas för att skapa största möjliga nytta för Lemlands invånare.

Bindande nivåer

Nettobudget	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
Förvaltning ¹⁾	-657 548	-614 254	-2 891 996	-43 294	7 %
Socialvård	-2 225 160	-2 140 520	0	-84 640	4 %
Äldreomsorg	-1 855 706	-1 703 848	-1 655 002	-151 858	9 %
Utbildning	-6 614 578	-6 621 348	-6 269 708	6 770	0 %
Kultur och fritid	-209 127	-234 638	-199 542	25 511	-11 %
Byggnad och miljö	-76 769	-89 509	-80 098	12 740	-14 %
Tekniska	-657 161	-687 547	-653 882	30 386	-4 %
Brand och räddning	-113 820	-112 460	-106 457	-1 360	1 %
Totalt	-12 409 869	-12 204 124	-11 856 685	-205 745	2 %

1) I bokslut 2024 ingick socialvård (KST) i förvaltningen

Driftsekonomin

Nettobeloppet för driftsbudgeten är bindande för respektive förvaltningsorgan (nämnd eller sektor) gentemot kommunfullmäktige, med beaktande av de målsättningar och eventuella begränsningar som fullmäktige fastställt i samband med att anslagen godkännts.

Inom resultatenheterna får förvaltningsorganen göra omfördelningar, med undantag av personalkostnader, som inte kan omfördelas för andra ändamål utan kommunstyrelsens godkännande. Ny ordinarie personal får anställas endast inom ramen för kommunfullmäktiges beslut.

Varje förvaltningsorgan ansvarar för att verksamheten inom sitt område bedrivs i enlighet med uppställda mål och budgetanslag.

Sektorerna är skyldiga att övervaka att beviljat anslag inte överskrider, att sparsamhet iaktas och att beräknade inkomster inflyter. Med anslag avses det belopp som beviljats i budgeten för varje uppgiftsområde i driftbudgeten.

Budgetuppföljning sker löpande genom kommunens rapporteringsverktyg för anslagsansvariga samt kvartalsvisa uppföljningsrapporter till nämnder, kommunstyrelse och fullmäktige.

Kommunstyrelsen har rätt att göra omfördelningar mellan sektorerna när det finns uppenbart behov, under förutsättning att den totala ramen inte överskrider.

Eventuell anhållan om tilläggsanslag ska göras i god tid, senast 31 oktober, så att kommunfullmäktige hinner ta ställning till ärendet före årsskiftet.

Tilläggsanslag beviljas restriktivt och endast för oförutsedda och nödvändiga ändamål.

Investeringarna

Investeringsanslagen står till respektive förvaltningsorgans disposition för det projekt eller ändamål som kommunfullmäktige fastställt i samband med att anslaget godkänts. Nettobeloppet för investeringarna är bindande gentemot kommunfullmäktige, och ändringar i projektsammansättningen kräver särskilt beslut.

För att undvika utgiftsrester bör investeringar och större anskaffningar planeras och genomföras i god tid före årsskiftet.

Resultaträkningen

Skatteintäkter, landskapsandelar och planenliga avskrivningar som beräknats enligt tillgängliga prognoser och gällande avskrivningsplan är inte bindande gentemot kommunfullmäktige.

Finansieringsdelen

Poster som ska täcka ett finansieringsbehov eller utgöra överföring av finansieringsöverskott är bindande för kommunstyrelsen gentemot kommunfullmäktige.

Varje sektor ansvarar för att de avgifter och fordringar som hör till verksamhetsområdet debiteras och följs upp så att inkomsterna inflyter enligt budget.

Granskning och kontroll

För varje uppgiftsområde eller resultatenhet ska det finnas utsedda personer som granskar och godkänner fakturor.

Beslut om granskare och godkännare sker i samråd med ekonomikansliet, och för varje funktion bör en ersättare utses.

Den som godkänner fakturorna ansvarar för att innehållet är korrekt och att utgiften ryms inom budgeterat anslag.

Intern kontroll och riskhantering ska integreras i det löpande budget- och uppföljningsarbetet. Kommunstyrelsen ansvarar för den övergripande uppföljningen av att beslutade mål uppnås och att ekonomin utvecklas i enlighet med budgeten.

Sammanfattande princip

Kommunen ska i sin verksamhet tillämpa ansvarsfull ekonomisk styrning, god förvaltningssed och transparens.

Budgeten är därmed inte enbart en plan för resurser och verksamhet, utan också ett uttryck för kommunens värdegrund, där hållbarhet, effektivitet och öppenhet står i centrum.

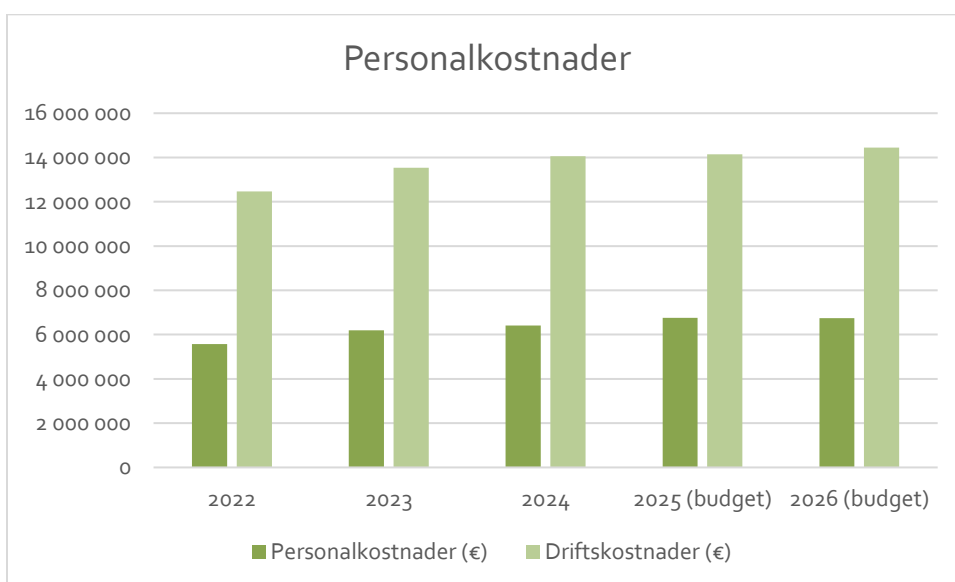
Personal

Kommunens verksamhet är personalintensiv och en stor del av kostnaderna består av löner och personalrelaterade utgifter. Personalen är en avgörande resurs för att upprätthålla kvalitet, tillgänglighet och kontinuitet i servicen till kommuninvånarna.

Personalkostnader

Personalkostnaderna uppgår i budgeten för år 2026 till cirka 6 746 000 euro, vilket motsvarar cirka 47 procent av kommunens totala driftkostnader. Ökningen jämfört med föregående år beror främst på kollektivavtalsjustering.

I diagrammet nedan redovisas utvecklingen av personalkostnaderna under den senaste femårsperioden:



Lönejusteringar

Arbetsgivar- och arbetstagarparterna har tecknat nya tjänste- och arbetskollektivavtal för perioden 1.5.2025-29.2.2028 (AKTA, TS och UKTA). Samtliga tre avtal innehåller följande lönejusteringar:

- 1.11.2025: Allmän förhöjning 2,5 % (minst 53 euro i AKTA och TS).
- 1.6.2026: Allmän förhöjning 2,27 %.
- 1.4.2027: Allmän förhöjning 2,4 %. Om teknologiindustrins avtal ändras tillämpas stupstocksmekanismen även här.
- 1.9.2027: Lokal justeringspott 1,0 %, som fördelas genom lokala förhandlingar (gemensam pott för AKTA och TS; separat hantering för UKTA).
- 1.2.2028: Central pott 1,0 % inom ramen för löneutvecklingsprogrammet.

Därtill finns särskilda bestämmelser om fackombudersättningar, arbetarskyddsfullmäktige m.m. För år 2026 beräknas kostnadsökningen till följd av den kollektivavtalsenliga lönejusteringen till ca 175 000 euro.

Årsverken

Kommunens årsverken beräknas till cirka 118,76 årsverken år 2026, vilket motsvarar 98,9 % jämfört med föregående år (120,11 årsverken).

Kompetensutveckling

Från och med år 2026 samlas kommunens utbildningskostnader för personal på ett gemensamt konto under förvaltningssektorn. Syftet är att skapa en tydligare helhetsbild av kommunens samlade satsningar på kompetensutveckling samt att möjliggöra en mer strategisk planering av personalens fortbildning. För år 2026 har 30 000 euro budgeterats för ändamålet. Medlen kan användas sektorsövergripande för utbildningsinsatser som stärker kommunens kompetensförsörjning, ledarskap och förmåga att möta framtida behov.

Strategiska mål och vision 2030

Lemlands kommuns vision 2030 – *I Lemlands kommun växer alla hela livet* – uttrycker den långsiktiga viljan att skapa ett samhälle där människor utvecklas, deltar och trivs genom hela livet. Visionen vilar på övertygelsen om att tillväxt inte bara handlar om ekonomi, utan också om personlig utveckling, livskvalitet och gemenskap.

Kommunens värdeord – hållbar, tillgänglig, livskraftig, modern och framåtanda – fungerar som ledstjärnor i allt beslutsfattande. De beskriver hur kommunen vill uppfattas och hur verksamheten ska bedrivas: med ansvar för människor och miljö, med öppenhet och servicevilja, med fokus på utveckling och framtidstro.

För att nå visionen har kommunen formulerat sex strategiska tyngdpunkter som styr den långsiktiga planeringen. I Lemland växer framtiden tillsammans, i en kommun som är trygg, nytänkande och präglad av samarbete. Den natursköna kommunen erbjuder attraktiva boendemiljöer, god infrastruktur och en stark miljömedvetenhet. Genom livslångt lärande skapas kunskap och självkänsla, medan ett rikt fritids- och kulturliv inspirerar och berikar vardagen. En nytänkande och interaktiv organisation möter framtiden med digitalisering, samverkan och innovation. Tillsammans med näringslivet utvecklas Ålands bästa företagsklimat, där entreprenörskap och tillväxt uppmuntras.



Visionen och de strategiska målen är nära sammanlänkade med den åländska utvecklings- och hållbarhetsagendan och visionen om att alla kan blomstra i ett bärkraftigt samhälle på fredens öar. Kommunen bidrar aktivt till de sju strategiska utvecklingsmålen, särskilt genom att främja välmående och delaktighet, värna miljön och skapa attraktiva förutsättningar för boende och företagande. Lemlands arbete för livslångt lärande, hållbara investeringar, effektiv resursanvändning och klimatsmarta lösningar ligger i linje med agendans helhetssyn om att ekologisk, social och ekonomisk hållbarhet måste gå hand i hand.

De strategiska målen konkretiseras varje år i kommunens verksamhetsmål. På så vis fungerar visionen både som en riktning och som ett löfte: att Lemland ska fortsätta vara en livskraftig, hållbar och framtidsinriktad kommun, en plats där alla kan växa hela livet.

Kommunens verksamhetsmål 2026

Verksamhetsmålen konkretiserar de prioriteringar och utvecklingsinriktningar som gäller för kommunens olika sektorer under budgetåret. De anger vad som särskilt ska uppnås inom respektive verksamhetsområde och hur arbetet ska genomföras. Målen är stöd för styrning, uppföljning och utvärdering och utgör därmed ett centralt verktyg för kommunens ledning och nämnder.

I kommundirektörens förslag till budget finns totalt 30 verksamhetsmål för 2026, fördelade enligt följande:

- Förvaltningssektorn: 8 mål
- Äldreomsorgssektorn: 4 mål
- Utbildningssektorn: 1 mål
- Kultur- och fritidssektorn: 3 mål
- Byggnads- och miljösektorn: 7 mål
- Tekniska sektorn: 6 mål
- Brand- och räddningssektorn: 1 mål

Sektor:	Mål:	Metod:
Förvaltningssektorn	Stabilisera och stärka kommunens ekonomi.	Genomföra det ekonomiska åtgärdsprogrammet med fokus på beslut som ger faktisk effekt, anpassa verksamhetsnivån till de ekonomiska förutsättningarna samt genomföra effektiviseringar och förändringar för att säkra en långsiktigt hållbar ekonomi.
Förvaltningssektorn	Utveckla kommunens beredskap.	Se över och uppdatera kommunens beredskapsplanering i samverkan med andra kommuner, kommunalförbund och relevanta myndigheter för att stärka kommunens förmåga att hantera kriser och störningar.
Förvaltningssektorn	Stärka cybersäkerheten och den digitala motståndskraften.	Implementera de krav som följer av lagstiftningen om cybersäkerhet och motståndskraft, genomföra risk- och sårbarhetsanalyser samt utbilda personal i informationssäkerhet och kontinuitetshantering.
Förvaltningssektorn	Ha en aktiv roll i mellankommunala samarbeten för digital transformation.	Delta i och bidra till gemensamma initiativ mellan kommuner och kommunalförbund för att utveckla digitala, användarvänliga och

		kostnadseffektiva tjänster samt stärka kommunens beställarkompetens.
Förvaltningssektorn	Utveckla ett ansvarsfullt och hållbart ledarskap och medarbetarskap.	Främja en kultur som stödjer ansvarstagande, delaktighet och utveckling genom ledarskapsstöd, utbildning och systematiskt arbetsmiljöarbete.
Förvaltningssektorn	Utreda utträde ur Ålands kommunförbund.	Säga upp avtalet under budgetåret.
Förvaltningssektorn	Centralisering av hela kommunens städfunktioner.	Den befintliga lokalvården centraliseras och kompletteras med köptjänster. Resurspool inom hela kommunen.
Förvaltningssektorn	Tillsätta en arbetsgrupp för att utreda byggnadstekniska sektorns verksamhet och funktion.	Tillsätta en arbetsgrupp som utreder.
Äldreomsorgssektorn	Planera för ändamålsenliga lokaler för verksamheten.	Kontinuerligt samarbete med tekniska sektorn.
Äldreomsorgssektorn	Utveckla hemservicen.	Rekrytering och utbildning av personal.
Äldreomsorgssektorn	Digitalisering	Utveckla den digitala kompetensen hos närvårdare inom hemservice.
Äldreomsorgssektorn	Säkerställa kompetensförsörjning.	Utreda hur kommunen kan implementera befattningen omsorgsassistent och specificera dess innehåll.
Utbildningssektorn	Utveckla barnomsorgen enligt Landskapsregeringen IKT-strategi för digital kompetens. Likvärdig digital utrustning för alla daghem.	Tillföra medel så att varje daghem har de digitala redskap och verktyg de behöver för att ha möjlighet att följa Landskapsregeringens IKT-strategi samt styrdokument. En gemensam utbildningsdag tillsammans med övriga i SÅUD planeras för personalen.
Kultur- och fritidssektorn	Fortsätta med projektet "Visit/bo i Lemland".	Anställa högskolepraktikant(er) för att fortsätta projektet i samarbete med bibliotekssekreterare och fritidsledare. Kartlägga naturområden, vandringsleder, besöksmål, kultur- och idrottsanläggningar m.m. Uppdatera skyltning, information online och ge förslag på förbättringar.

Kultur- och fritidssektorn	Öka användningen av kommunens idrottsanläggningar och naturområden.	Kartlägg användarbehov, tillgängliggör och se över naturområden och andra besöksvänliga platser, samarbeta med tredje sektorn och tekniska. Se över bokningsvillkor för idrottsanläggningar för optimerat nyttjande.
Kultur- och fritidssektorn	Utegyms till Järsö-Nåtö.	Genomförs i samarbete med tekniska. Ett PAF-understöd på 10 000 €, max 25 % av totalkostnaden, beviljades i januari 2025, under villkoret att projektet genomförs innan 31 december 2027. Förutsätter att kommunen beviljar investeringsmedel.
Byggnads- och miljösektorn	Slutföra Söderby detaljplan.	Köptjänst/intern process.
Byggnads- och miljösektorn	Revidering av Lemlands centrum generalplan.	Köptjänst/intern process.
Byggnads- och miljösektorn	Utvärdering av alternativa avfallsinsamlingssystem.	Intern process.
Byggnads- och miljösektorn	Utveckling av återvinningsstationerna.	Kartläggning av nuläge och utvecklingsbehov inom avfallshanteringen.
Byggnads- och miljösektorn	Revidering av Lemlands skogsbruksplan.	Köptjänst/intern process.
Byggnads- och miljösektorn	Revidering av byggnadsordningen.	Intern process.
Byggnads- och miljösektorn	Utöka detaljplaneområdet i Bengtsböle.	Köptjänst/intern process.
Tekniska sektorn	Förnya kommunens värmeleverans till närvärmenätet i Söderby.	Upphandla nytt värmeleveransavtal. Vid behov anlita en extern konsult för framtagande av underlag inför upphandlingen.
Tekniska sektorn	Underhållsplanering.	Kartlägga tekniska sektorns ansvarsområden. Skapa underhållsplaner för det som ligger inom ansvarsområdet.
Tekniska sektorn	Införande av fjärravlästa vattenmätare.	Fortsätta installera fjärravlästa vattenmätare, nu med fokus på Söderbyområdet.
Tekniska sektorn	Robotgräsklippare till kommunen.	Installera en robotgräsklippare på ett testområde.
Tekniska sektorn	Ändamålsenliga lokaler för vård och omsorg för äldre.	Fortsätta utreda möjligheten att hyra från privat aktör, alternativt

		bygga i egen regi, ny lokal för verksamheten.
Tekniska sektorn	Avveckla de kommunala småbåtshamnarna, med målsättning att dessa tas över i privat regi.	Bjuda ut småbåtshamnsverksamheten till den privata marknaden, antingen företag eller samfälligheter.
Brand- och räddningssektorn	Föra avtalsförhandlingar med berörda aktörer för att kartlägga ansvarsfördelningen och kostnadsansvaret.	Avtalsförhandlingarna bör utgå från en god dialog och eftersträva en samsyn på verksamheten.

Kommunalförbund och samarbeten

Lemlands kommun deltar i flera kommunalförbund som tillhandahåller service och kompetens som det vore orimligt eller ineffektivt att driva i egen regi. Genom dessa samarbetsformer kan kommunen erbjuda invånarna en god servicenivå och samtidigt säkerställa kostnadseffektivitet, likvärdig kvalitet och tillgång till specialistresurser.

Det största kommunalförbundet är **Kommunernas socialtjänst k.f. (KST)**, som ansvarar för hela socialvården för samtliga medlemskommuner på Åland. Förbundet sköter både lagstadgade uppgifter och stödfunktioner inom socialservice, och Lemlands kommun finansierar sin andel enligt invånarantal och nyttjandegrad. För år 2026 uppgår Lemlands kostnad till cirka 2 225 000 euro, motsvarande 15,26 % av kommunens totala driftkostnader.

Inom äldreomsorgen deltar kommunen i **Oasen boende- och vårdcenter k.f.**, som erbjuder institutionsvård för äldre. Kostnaderna baseras på antalet vård dygn samt en årlig grundavgift. För år 2026 uppgår Lemlands kostnad till cirka 488 000 euro, motsvarande 3,35 % av kommunens totala driftkostnader.

Kommunen är även medlem i **Södra Ålands utbildningsdistrikt k.f. (SÅUD)**, som ansvarar för högstadieundervisningen vid Kyrkby högstadieskola. Förbundet ägs gemensamt av de södra åländska kommunerna, och kostnaderna fördelas utifrån elevantal. För år 2026 uppgår Lemlands kostnad till cirka 1 377 000 euro, motsvarande 9,53 % av kommunens totala driftkostnader.

Utöver dessa förbund är Lemlands kommun medlem i **Ålands kommunförbund k.f.**, som har till uppgift att bevaka och främja de åländska kommunernas gemensamma intressen. Förbundet fungerar som samarbetsplattform gentemot landskapsregeringen och lagtinget, särskilt i frågor som rör kommunal ekonomi, lagstiftning och utveckling av service. Ålands kommunförbund tillhandahåller även gemensamma tjänster, utbildningar och nätverk för kommunerna. För år 2026 uppgår Lemlands kostnad till cirka 46 000 euro, motsvarande 0,32 % av kommunens totala driftkostnader.

Kommunen följer utvecklingen i samtliga kommunalförbund noggrant och deltar aktivt i styrning och uppföljning. Det är av stor betydelse att förbundens verksamhet bedrivs kostnadseffektivt, transparent och med respekt för medlemskommunernas självstyre. Samarbetena är en förutsättning för att kunna trygga servicen inom ramen för de ekonomiska förutsättningarna och samtidigt möta framtida krav på kvalitet, kompetens och hållbarhet.

Totalt beräknas Lemlands kommuns kostnader för medlemskap i kommunalförbund uppgå till 4 136 000 euro år 2026, vilket motsvarar en ökning med cirka 270 000 euro eller cirka 7 % jämfört med budget 2025.

Framtidsbedömning och risker

Lemlands kommun står inför en period av omfattande förändringar i de ekonomiska och lagstiftningsmässiga förutsättningarna för det kommunala självstyret.

Tryggande av kommunal service

Ålands lagting antog under hösten 2025 lagen om tryggande av kommunal service, som träder i kraft vid årsskiftet 2025–2026. Lagen syftar till att säkerställa att kommuninvånarna även framöver får tillgång till lagstadgade tjänster, även i de fall där en kommun inte längre har ekonomiska eller organisatoriska förutsättningar att fullgöra sina uppgifter.

Lagstiftningen innebär att kommunernas ekonomiska bärkraft fortlöpande ska följas upp genom tre nyckeltal: ackumulerat resultat, årsbidragets relation till avskrivningar, och soliditet. Bedömningen görs alltid utgående från bokslutssiffror.

Om dessa nyckeltal visar att en kommun befinner sig i en synnerligen ansträngd ekonomisk ställning kan landskapsregeringen besluta om särskilda åtgärder, inklusive ett utvärderingsförfarande och i sista hand strukturella förändringar i kommunindelningen.

Bedömning av lagens kriterier utgående från budget 2026:

1. Ackumulerat överskott eller underskott

Kriterium: uppfylls om ett ackumulerat underskott kvarstår tre år i följd.

Analys: Lemland har även för 2026 ett positivt ackumulerat överskott. Kriteriet är därför inte uppfyllt.

2. Årsbidrag i förhållande till avskrivningar

Kriterium: uppfylls om det treåriga medeltalet understiger 80 % två år i följd.

Analys: För det enskilda budgetåret 2026 uppgår årsbidraget i förhållande till avskrivningarna till 106 %, vilket ligger klart över lagens tröskelvärde. Detta är en positiv utveckling och visar att kommunen är på rätt väg.

Lagens bedömning baseras dock inte på enskilda år, utan på treåriga medeltal. Utifrån nuvarande prognos uppgår treårssnitten till 48 % för perioden 2023–2025 och 49 % för perioden 2024–2026. Båda värdena ligger under lagens gränsvärde. Under förutsättning att bokslutet 2025 följer budget innebär detta att kriteriet för svagt årsbidrag är uppfyllt enligt lagens mening.

Detta understryker vikten av att resultaten för både 2025 och 2026 utvecklas i nivå med budget för att stärka nyckeltalet och minska risken att kriteriet fortsätter vara uppfyllt de kommande åren.

3. Soliditet

Kriterium: uppfylls om soliditeten understiger 50 % två år i följd.

Analys: Soliditeten understiger gränsvärdet både 2025 (33 %) och 2026 (32 %). Kriteriet för svag soliditet är därmed uppfyllt enligt lagen.

Samlad bedömning enligt lagens definition

En kommun anses ha en synnerligen ansträngd ekonomi om antingen:

1. ett ackumulerat underskott kvarstår tre år i följd, eller
2. både årsbidrag/avskrivningar och soliditet uppfyller kriterierna två år i rad.

År	Ackumulerat över-/under- skott	Årsbidrag	Avskrivningar	Årsbidrag/av- skrivningar (%)	Årsbidrag/av- skrivningar, 3- årssnitt (%)	Soliditet (%)
2022	3 696 062 €	908 667 €	929 737 €	98 %	53 %	42 %
2023	3 725 933 €	889 101 €	857 325 €	104 %	93 %	43 %
2024	2 567 060 € -	236 382 €	922 490 €	-26 %	59 %	40 %
2025 (budget)	2 259 389 €	607 909 €	915 580 €	66 %	48 %	33 %
2026 (budget)	2 315 311 €	958 809 €	903 387 €	106 %	49 %	32 %
Tröskel				80 %	80 %	50 %

För Lemlands del är kriteriet om ackumulerat underskott inte uppfyllt. Däremot är kriterierna för årsbidrag/avskrivningar (baserat på treårssnitt) och soliditet uppfyllda enligt lagens flerårsbedömning. Kommunen befinner sig därmed fortsatt inom lagens riskram. För att undvika att landskapsregeringen initierar åtgärder enligt lagen blir det avgörande att årsbidragsprocenten hålls över 80 procent även under kommande år.

Övriga framtidsrisker och möjligheter

Kommunens framtidsförutsättningar påverkas också av Lumparlands ekonomiska situation. Kommunerna har ett nära samarbete inom flera verksamhetsområden, och Lumparland befinner sig i en mycket svag ekonomisk ställning som bedöms förvärras under de kommande åren. Om landskapsregeringen inleder ett utvärderingsförfarande för Lumparland kan detta få direkta organisatoriska och ekonomiska konsekvenser även för Lemland.

Samtidigt pågår två större reformer med potentiellt betydande påverkan: översynen av landskapsandelssystemet och revideringen av kommunallagen. Båda kan medföra förändrade ekonomiska förutsättningar och nya krav på kommunernas verksamhet och interna styrning.

Lemlands konkurrenskraftiga inkomstskattesats ger ett visst manöverutrymme för måttfulla skattejusteringar vid behov. En kombination av kostnadsmedvetenhet, effektivisering och eventuellt justerad inkomstskatt utgör därmed en central del av kommunens finansiella strategi framåt.

De främsta riskerna under planperioden är ökade kostnader för kommunalförbund och personal, svag resultatutveckling och osäkerhet i skatteunderlaget. Samtidigt finns möjligheter i form av en tydligare uppföljningsmodell, ett förstärkt ekonomiskt fokus och ett fortsatt ansvarstagande ledarskap, vilket sammantaget kan bidra till att stabilisera ekonomin och stärka kommunens självständighet.

2. Driftsekonomi

I detta avsnitt presenteras varje sektor med uppdrag, utveckling, ekonomi och nyckeltal.

Förvaltningssektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Förvaltningssektorn omfattar kommunens centrala ledning, politiska organ och gemensamma stödtjänster. Sektorn ansvarar för övergripande styrning, ekonomi, personalfrågor, digitalisering, beredskap och samordning av mellankommunala samarbeten. Den utgör grunden för att kommunens övriga sektorer ska kunna bedriva sin verksamhet effektivt, rättssäkert och i linje med kommunens mål.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

Politisk verksamhet och ledning

- Kommunfullmäktige
- Kommunstyrelsen
- Revision
- Beskattning
- Centraliserade beredningsuppgifter
- Beredskap

Demokratifunktioner

- Äldrerådet
- Ungdomsrådet
- Ordnande av val

Förvaltning, service och utveckling (stödtjänster)

- Ekonomiförvaltning
- Personal- och löneförvaltning
- Arbetshälsa och företagshälsovård
- Arbetarskydd
- Utbildning och kompetensutveckling
- Informationsförvaltning och IKT
- Centraliserade tjänster

Näringsliv och samhällsservice

- Näringsliv och turism
- Jordbrukarstödtjänster
- Kollektivtrafik
- Integrationsplan
- Överlåtelse av tomt

Ekonomisk sammanfattning

FÖRVALTNINGSSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	266 600	252 170	92 079	14 430	6 %
Försäljningsintäkter	6 500	1 620	11 138	4 880	301 %
Avgiftsintäkter					
Understöd och bidrag	60 100	50 500	76 558	9 600	19 %
Övriga verksamhetsintäkter	200 000	200 050	4 383	-50	0 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-924 148	-866 424	-2 984 075	-57 724	7 %
Personalkostnader	-555 928	-547 704	-547 516	-8 224	2 %
Köp av tjänster*	-336 150	-292 920	-2 397 704	-43 230	15 %
Material, förnödenheter och varor	-25 250	-10 150	-23 256	-15 100	149 %
Understöd	-500	-500	-1 017		0 %
Övriga verksamhetskostnader	-6 320	-15 150	-14 582	8 830	-58 %
NETTOKOSTNAD	-657 548	-614 254	-2 891 996	-43 294	7 %

*I köp av tjänster bokslut 2024 ingår KST

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Ordnande av val			
Lagtings- och kommunalval	0	0	0
Riksdagsval	0	0	0
Presidentval	2	0	0
Europaparlamentsval	0	0	0
Revision			
Lokala revisorer (st)	3	3	3
Yrkesrevisor (st)	1	1	1
Närvarodagar på fältet:			
Lokala revisorer, per person (st)	2	2	2
Yrkesrevisor (st)	2	2	2
Kommunfullmäktige			
Antal sammanträden (st)	8	10	10
Behandlade ärenden (st)	104	100	100
Kommunstyrelsen			
Antal sammanträden (st)	16	15	15
Behandlade ärenden (st)	271	300	300
Äldrerådet			
Antal sammanträden (st)	5	6	5
Behandlade ärenden (st)	54	90	50
Ungdomsrådet			
Antal sammanträden (st)			4
Behandlade ärenden (st)			30
Stödtjänst, Arbetshälsa och företagshälsovård			

Personalens friskvårdsprogram (€)	19 288	22 000	21 400
Rekreation (€)	2 305	2 500	2 500
Lagstadgad företagshälsovård (€)	62 183		62 200
Ersättning (€)	34 100		34 100

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Kommundirektör	1,0	1,0	0,0
Kanslichef	1,0	1,0	0,0
Administratör	0,8	0,8	0,0
Ekonomichef	1,0	1,0	0,0
Ekonomiadministratör	0,8	0,8	0,0
HR-generalist	1,0	1,0	0,0
Löneadministratör	2,0	2,0	0,0
Totalt	7,7	7,7	0,0

Utveckling under budgetåret

Den ekonomiska situationen är fortsatt ansträngd och utgör den mest centrala frågan för förvaltningssektorn under 2026. Arbetet med kommunens ekonomiska åtgärdsprogram fortsätter med fokus både på kortsiktiga balansåtgärder och på långsiktigt hållbara strukturer. Lemlands kommun omfattas av den nya landskapslagen om trygghet av kommunal service. Hur utvärderingsförfarandet enligt lagen påverkar kommunen beror på utvecklingen av de ekonomiska nyckeltalen under året.

Parallellt förväntas landskapsregeringen arbeta vidare med revideringen av landskapsandelssystemet, där kommunen avser delta aktivt för att bidra med kunskap och praktiska perspektiv.

Utöver de ekonomiska frågorna präglas året av nya krav inom cybersäkerhet och motståndskraft, vilket kräver förstärkt informationssäkerhet och kontinuitetshantering. Samarbetet med andra kommuner och kommunalförbund fortsätter för att utveckla digitala och kostnadseffektiva tjänster.

Avsikten är att under 2026 eftersträva avyttring av åtminstone kommunens planerade bostadstomter och industritomter samt att fortsätta avyttra ytterligare jord- eller skogsområden som inte är av strategisk betydelse för kommunen.

I övrigt bedöms 2026 bli ett i huvudsak normalt verksamhetsår för sektorn.

Socialvård

Verksamhetsområde och uppdrag

Socialvården köps i sin helhet in som en köptjänst från Kommunernas socialtjänst k.f. (KST). Socialvården består bland annat av barnatillsyn, barnskydd, utkomststöd, missbrukarvård, färdtjänst och funktionsservice och specialomsorg. Enligt grundavtalet ska verksamheten i KST främja invånarnas hälsa och välfärd. KST ska se till att servicen finns att tillgå för samtliga invånare.

Budgetanslagens innehåll och motiveringar finns i KST:s budget.

Ekonomisk sammanfattning

SOCIALVÅRD	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0		0	
Försäljningsintäkter					
Avgiftsintäkter					
Understöd och bidrag					
Övriga verksamhetsintäkter					
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 225 160	-2 140 520		-84 640	4 %
Personalkostnader					
Köp av tjänster	-2 225 160	-2 140 520		-84 640	4 %
Material, förnödenheter och varor					
Understöd					
Övriga verksamhetskostnader					
NETTOKOSTNAD	-2 225 160	-2 140 520		-84 640	4 %

Äldreomsorgssektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Äldreomsorgssektorn ansvarar för kommunens service till invånare som är 65 år och äldre. Verksamheten omfattar både vård, omsorg och stöd i hemmet samt institutionsvård genom samarbete med Oasen boende- och vårdcenter k.f. Målet är att erbjuda en trygg, rättssäker och värdig äldreomsorg som möjliggör kvarboende i hemmet så långt som möjligt.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

- Institutionsservice avsedd för äldre (Oasen)
- Serviceboende med heldygnsvård för äldre (Sveagården)
- Hemservice
- Närståendevård över 65 år
- Äldreomsorg, tjänstemannaledning (stödtjänst)

Ekonomisk sammanfattning

ÄLDREOMSORGSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	395 400	346 780	437 534	48 620	14 %
Försäljningsintäkter	180 400	191 900	188 945	-11 500	-6 %
Avgiftsintäkter	140 000	86 000	173 813	54 000	63 %
Understöd och bidrag		6 000	2 163	-6 000	-100 %
Övriga verksamhetsintäkter	75 000	62 880	72 612	12 120	19 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 251 106	-2 050 628	-2 092 537	-200 478	10 %
Personalkostnader	-1 470 599	-1 426 125	-1 434 626	-44 474	3 %
Köp av tjänster	-580 070	-456 300	-474 682	-123 770	27 %
Material, förnödenheter och varor	-97 950	-87 703	-99 155	-10 247	12 %
Understöd	-92 446	-80 000	-82 481	-12 446	16 %
Övriga verksamhetskostnader	-10 041	-500	-1 593	-9 541	1908 %
NETTOKOSTNAD	-1 855 706	-1 703 848	-1 655 002	-151 858	9 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Serviceboende med heldygnsomsorg			
Antal vårdtagare, dygnet runt (st)	21	21	21
Hemservice			
Hemvårdshjälp (st)	15	12	18
Stödtjänster inom hemservice			
Trygghetslarm, nya abonnenter (st)	9	6	8
Genomsnittlig kostnad per trygghetslarm (€)	349	349	349
Måltidsservice (st)	32	30	45
Närståendevård			
Antal personer (st)	18	16	13
Kostnad totalt (€)	81 456	85 594	103 027
Genomsnittskostnad per person (€)	4 525	5 350	7 925
Oasen boende- och vårdcenter			
Antal platser i kommunens ägo (st)	5	5	5
Antal utnyttjade platser (st)	3	3	4
Antal vårddygn (st)	837	1 095	1 460
Kostnad totalt (€)	383 726	360 000	487 600
Genomsnittlig kostnad per vårddygn (€)	458	329	334
Beräknad årskostnad per plats (€)	127 909	120 000	121 900

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Äldreomsorgschef	1,0	1,0	0,0
Administratör	0,3	0,3	0,0
Ledande vårdare	1,0	1,0	0,0
Biträdande ledande vårdare	1,0	1,0	0,0
Sysselsättningshandedare	1,0	1,0	0,0
Vårdare, Sveagården	12,5	13,5	1,0
Vårdare, hemservice	2,0	2,0	0,0
Ansvarig kock	1,0	1,0	0,0
Kock	0,8	0,8	0,0
Totalt	21	22	1

Utveckling under budgetåret

I Lemlands kommun ökar andelen äldre med högt vårdbehov och behovet av platser på Sveagården är stort. Befintliga avtal med andra kommuner kommer inte att sägas upp, men nya avtal kommer inte kunna tecknas. Det höga vårdbehovet innebär även att Lemlands kommun eventuellt behöver använda alla sina fem platser på Oasen under 2026. I enlighet med

Oasens budget och verksamhetsplan framgår det ökade investeringskostnader 2026, vilket kommer att få en direkt påverkan på kommunandelen.

Minimiarvodet för närståendevårdare ökar från 472,15 € till 530 €/månad från och med 01.01.2026 utifrån ändringar i lagstiftningen om stöd för närståendevård.

Avgiften för boende på serviceboende med heldygnsomsorg kommer att påverkas av justeringar i klientavgiftslagen. Minimibeloppet för personligt bruk kommer att höjas från 250 € till 300 € per månad från och med 01.01.2026.

Kommunen behöver möta behovet av service i hemmet genom att utveckla hemservice- och stödtjänster. För att uppnå detta krävs utökade personalresurser, närvårdare 100 %.

Utbildningssektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Utbildningssektorn omfattar kommunens barnomsorg, grundskola, elev- och studerandehälsovård samt stödtjänster kopplade till utbildning och måltidsservice. Sektorn har till uppgift att ge barn och elever en trygg, jämlik och kvalitativ utbildning i enlighet med landskapslagstiftningen om barnomsorg och grundskola. Verksamheten leds av utbildningschefen och samordnas via förbundskansliet för Södra Ålands utbildningsdistrikt (SÅUD).

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

Barnomsorg

- Daghemsverksamhet (Gullvivan, Saltkråkan, Bullerboda, Smultronbacken)
- Familjedagvård
- Hemvårdsstöd för barn
- Barnomsorg, tjänstemannaledning (stödtjänst)

Grundläggande utbildning

- Lemlands grundskola
- Skolgång i annan kommun, lågstadiet och högstadiet
- Högstadieundervisning (Kyrkby högstadieskola)
- Träningsundervisning
- Förberedande undervisning
- Grundutbildning för vuxna
- Hemundervisning

Fritidshemsverksamhet

- Fritidshem
- Specialfritidshem

Elev- och studerandehälsovård

- Studerandehälsovård skola
- Studerandehälsovård barnomsorg

Stödtjänster

- Utbildningsnämnd
- Måltidstjänster/Centralkök

Ekonomisk sammanfattning

UTBILDNINGSSSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	265 500	295 100	336 258	-29 600	-10 %
Försäljningsintäkter	39 000	45 100	65 993	-6 100	-14 %
Avgiftsintäkter	226 000	249 000	258 728	-23 000	-9 %
Understöd och bidrag	500	500	11 430	0	0 %
Övriga verksamhetsintäkter		500	107	-500	-100 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-6 880 078	-6 916 448	-6 605 966	36 370	-1 %
Personalkostnader	-4 072 315	-4 096 361	-3 786 378	24 046	-1 %
Köp av tjänster	-2 277 496	-2 279 678	-2 303 999	2 182	0 %
Material, förnödenheter och varor	-337 762	-350 889	-324 638	13 127	-4 %
Understöd	-181 821	-180 000	-178 005	-1 821	1 %
Övriga verksamhetskostnader	-10 684	-9 520	-12 945	-1 164	12 %
NETTOKOSTNAD	-6 614 578	-6 621 348	-6 269 708	6 770	0 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Utbildningsnämnden			
Antal sammanträden (st)	4	5	5
Behandlade ärenden (st)	43	60	60
Lemlands grundskola			
Medelantal elever (st)	157,5	165,0	160,5
Årskostnad/elev, exkl. skolskjuts & avskrivn. (€)	11 032	10 473	11 186
Årskostnad/elev, inkl. skolskjuts & avskrivn. (€)	12 121	11 651	12 271
Antal undervisningstimmar (h)	317	336	329
Antal undervisningstimmar /elev (h)	2,01	2,04	2,05
Lågstadieskolor i annan kommun			
Järsö- och Nåtöelever i Mariehamn (st)	26,5	28,5	27,0
Övriga lemlandselever i Mariehamn (st)	1,0	1,0	1,0
Lemlandselever i övriga kommuner (st)	0,5	0,0	0,0
Totalt antal elever i annan kommun (st)	28	30	28
Årskostnad, Järsö- och Nåtöelever i Mariehamn (€)	303 263	321 936	307 395
Årskostnad, övriga lemlandselever i Mariehamn (€)	17 521	11 296	11 385
Totalt, köpta tjänster från Mariehamn (€)	320 784	333 232	318 780
Skolskjutsar (€)	16 938	7 965	7 560
Årskostnad, lemlandselever i övriga kommuner (€)	17 016	0	0
Totalkostnad, lågstadieskolor i annan kommun (€)	354 738	341 197	326 340
Kostnad/elev (€)	12 669	11 566	11 655
Kyrkby högstadieskola			
Medelantal elever (st)	72,0	67,5	69,0
Kostnad/elev (€)	17 740	18 480	18 956
Högstadieskolor i annan kommun			

Järsö- och Nåtöelever i Mariehamn (st)	15,0	14,0	10,5
Övriga lemlandselever i Mariehamn (st)	1,5	1,5	1,0
Lemlandselever i övriga kommuner (st)	0,50	0,00	1,00
Totalt antal elever i annan kommun (st)	17,0	15,5	12,5
Årskostnad, Järsö- och Nåtöelever i Mariehamn (€)	217 805	184 492	138 149
Årskostnad, övriga lemlandselever i Mariehamn (€)		19 767	13 157
Totalt, köpta tjänster från Mariehamn (€)	217 805	204 259	151 306
Skolskjutsar (€)	3 191	3 780	2 835
Årskostnad, lemlandselever i övriga kommuner (€)	7 705	0	13 000
Totalkostnad, högstadieskolor i annan kommun (€)	228 701	208 039	167 141
Kostnad/elev (€)	13 453	13 422	13 371
Träningsundervisning			
Medelantal elever (st)	35,0	39,0	35,0
varav elever från Lemland (st)	1,0	1,0	1,0
Kostnad/elev (€)	45 541	57 647	50 163
Specialfritidshem			
Medelantal elever (st)	24,5	28,0	29,5
varav elever från Lemland (st)	1,0	1,0	1,0
Kostnad/elev (€)	19 766	19 311	19 309
Grundutbildning för vuxna			
Medelantal elever (st)	8,0	10,0	7,0
varav elever från Lemland (st)	0,5	1,0	1,0
Kostnad/elev (€)	3 781	7 650	13 944
Hemundervisning			
Köp av tjänst (€)			10 350
Studerandehälsövård			
Barnomsorgen (€)	10 582	12 795	13 471
Lemlands grundskola (€)	28 791	25 756	25 047
Skolgång i annan kommun, lågstadie (€)			4 049
Skolgång i annan kommun, högstadie (€)			1 640
Totalkostnad, studerandehälsövård (€)	39 373	38 551	44 207
Morgon- och eftermiddagsverksamhet			
Medelantal elever, fritidshem i Lemland (st)	36,0	35,0	40,5
Medelantal elever, fritidshem i andra kommuner (st)	7,0	7,5	7,0
Kostnad/elev (€)	2 168	2 653	2 223
Avgifternas täckningsgrad (%)	37,4	37,2	36,3
Barnomsorg, samtliga daghem och familjedagvård			
Antal platser 31.12 (st)	178	178	161
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	140	156	138
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	27	34	24
Medelantal barn 3-6 år, exkl. sommarmånaderna (st)	113	122	114
Medelantal förskolebarn, exkl. Sommarmånaderna (st)	36	27	25
Nettoårskostnad per plats (€)	13 338	13 555	14 904
Avgifternas täckningsgrad (%)	9,4	8,5	7,6
Smultronbacken (daghem 9 mån-6 år)			
Antal platser 31.12 (st)	70	70	70
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	61	66	66
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	18	26	22

Medelantal barn 3-6 år, exkl. sommarmånaderna (st)	43	40	44
Medelantal förskolebarn, exkl. Sommarmånaderna (st)	13	9	9
Nettoårskostnad per plats (€)	14 638	16 267	15 100
Avgifternas täckningsgrad (%)	9,6	7,7	8,3
Gullvivan (daghem 3-6 år)			
Antal platser 31.12 (st)	42	42	37
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	28	34	33
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	0	0	3
Medelantal förskolebarn, exkl. Sommarmånaderna (st)	9	7	7
Nettoårskostnad per plats (€)	11 927	14 534	15 327
Avgifternas täckningsgrad (%)	8,9	6,8	6,6
Saltkråkan (daghem 9 mån-6 år)			
Antal platser 31.12 (st)	33	33	33
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	21	26	18
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	3	3	2
Medelantal barn 3-6 år, exkl. sommarmånaderna (st)	18	23	16
Medelantal förskolebarn, exkl. Sommarmånaderna (st)	5	5	4
Nettoårskostnad per plats (€)	14 957	16 018	24 557
Avgifternas täckningsgrad (%)	9,3	10,1	8,7
Bullerboda (daghem 9 mån-6 år), 1 tillfällig småbarnsavdelning aug 2022-juni 2025			
Antal platser 31.12 (st)	33	33	21
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	30	30	21
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	6	5	0
Medelantal barn 3-6 år, exkl. sommarmånaderna (st)	24	25	21
Medelantal förskolebarn, exkl. Sommarmånaderna (st)	9	6	5
Nettoårskostnad per plats (€)	12 076	11 362	15 599
Avgifternas täckningsgrad (%)	10,3	10,0	8,3
Specialpedagogiskt stöd			
Antal barn i behov av särskilt stöd (st)	56	45	45
Försäljningsinkomster av kommuner (€)	18 257	12 250	17 000
Hemvårdsstöd			
Antal stöddagare (st)	65	60	60
Totalkostnad (€)	177 838	180 000	181 821
Kostnad per stöddagare (€)	2 736	3 000	3 030
Köp av daghemstjänster			
Köp av daghemstjänster (€)	9 025	20 000	10 000

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Skolföreståndare	1,0	1,0	0,0
Klasslärare	11,4	10,0	-1,4
Speciallärare	2,0	2,0	0,0
Timlärare	1,0	2,1	1,1
Elevassistent	4,7	5,4	0,7
NPF-handledare	0,0	0,0	0,0

Administratör, skolan	0,3	0,3	0,0
Köksansvarig, skolan	1,0	1,0	0,0
Kock, skolan	2,0	2,0	0,0
Köksbiträde, skolan	1,0	1,0	0,0
Lokalvårdare, skolan	2,0	2,0	0,0
Fritidspedagog	1,0	1,0	0,0
Barnskötare, fritidshem	1,6	1,3	-0,3
Barnomsorgsledare	1,0	1,0	0,0
Administratör, barnomsorg	0,5	0,5	0,0
Speciallärare i barnomsorg	1,3	1,0	-0,3
Barnomsorg i hemmet	0,6	0,6	0,0
Daghemsföreståndare	4,0	4,0	0,0
Lärare i barnomsorg	15,0	14,3	-0,7
Barnskötare, daghem	19,9	18,3	-1,6
Assistent	2,6	2,9	0,3
Ansvarig kock, barnomsorg	1,8	1,8	0,0
Köksbiträde/lokalvårdare	3,6	3,6	-0,1
Lokalvårdare, daghem	0,7	0,7	0,0
Totalt	80,0	77,6	-2,4

Utveckling under budgetåret

Barnomsorg

Enligt prognoser förväntas antalet barn i barnomsorgen minska i kommunen. Statistik över mantalsskrivna barn per 1.1.2025 visar att antalet barn i åldern 0–6 år har minskat.

Barnomsorgen kommer att ta i bruk ett nytt system som omfattar elektronisk närvaroregistrering för barnen, kommunikation mellan daghem och vårdnadshavare samt bokning av vårdtid.

Grundskolan

Elevantalet är fortsatt högt, 167 elever, under läsåret 2025–2026. Hösten 2026 börjar endast 16 nya elever åk 1 om prognosen håller. Elevantalet beräknas då sjunka med 13 elever.

Elevprognos, Söderbyområdet:

Åk	25-26	26-27	27-28	28-29	29-30	30-31	31-32
1	30 (f-18)	16 (f-19)	24 (f-20)	24 (f-21)	18 (f-22)	17 (f-23)	14 (f-24)
2	35	30	16	24	24	18	17
3	25	35	30	16	24	24	18
4	22	25	35	30	16	24	24
5	26	22	25	35	30	16	24
6	29	26	22	25	35	30	16
Totalt	167	154	152	154	147	129	113

Elevprognos, Järsö-Nåtöområdet:

Åk	25-26	26-27	27-28	28-29	29-30	30-31
1	3 (f-18)	6 (f-19)	7 (f-20)	5 (f-21)	3 (f-22)	3 (f-23)
2	4	3	6	7	5	3
3	6	4	3	6	7	5
4	2	6	4	3	6	7
5	6	2	6	4	3	6
6	7	6	2	6	4	3
Totalt	28	27	28	31	28	27

Kultur- och fritidssektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Kultur- och fritidssektorn omfattar kommunens bibliotek, kulturverksamhet, idrotts- och fritidsverksamhet samt stöd till ungdomsverksamhet och föreningsliv. Sektorn har som mål att främja delaktighet, bildning, hälsa och livskvalitet genom ett brett och tillgängligt kultur- och fritidsutbud för alla åldrar.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

Kulturverksamhet

- Bibliotek
- Medborgarinstitut
- Kulturverksamhet

Fritids- och ungdomsverksamhet

- Hobby- och klubbverksamhet
- Ungdomsarbete
- Idrottsverksamhet
- Understöd till ungdomsföreningar
- Fritidslokaler för unga

Stödtjänster

- Fritid, idrott och ungdom, tjänstemannaledning

Ekonomisk sammanfattning

KULTUR- OCH FRITIDSSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	33 000	3 000	15 167	30 000	1000 %
Försäljningsintäkter	11 000		7	11 000	
Avgiftsintäkter					
Understöd och bidrag			6600		
Övriga verksamhetsintäkter	22 000	3 000	8 560	19 000	633 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-242 127	-237 638	-214 710	-4 489	2 %
Personalkostnader	-98 562	-98 368	-97 805	-194	0 %
Köp av tjänster	-70 320	-63 200	-58 449	-7 120	11 %
Material, förnödenheter och varor	-41 445	-39 120	-28 191	-2 325	6 %
Understöd	-22 000	-27 250	-20 346	5 250	-19 %
Övriga verksamhetskostnader	-9 800	-9 700	-9 919	-100	1 %
NETTOKOSTNAD	-209 127	-234 638	-199 542	25 511	-11 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lemlands bibliotek			
Totalt antal boktitlar (st)	18 093	18 000	18 000
Antal nya boktitlar (st)	688	1 000	1 000
Boklån per invånare (st)	11	10	10
Antal utlån sammanlagt (st)	24 590	21 000	21 000
Antal besök per år (st)	7 881	8 000	8 000
Kulturverksamhet	12 121	11 651	12 388
Antal utställningar (st)	5	4	4
Medborgarinstitutet			
Kommunens andel av Medis i Mariehamn (€)	40 510	37 000	37 000
Antal deltagare från Lemland (st)		154	154
Antal lektioner, deltagande från Lemland (st)		4 558	4 558
Antal kurser, deltagande från Lemland (st)		181	181
Understöd till föreningar			
Bidrag till föreningar (€)	20 346	27 250	22 000
Bidrag till externa aktörer, ÅL-IN Fritid (€)			8 000
Hobby-, klubb- och ungdomsverksamhet	17 521	11 296	11 385
Antal återkommande fritidsgrupper (st)	9	7	7
Antal deltagare, snitt per vecka (st)	79		75
Övriga aktiviteter (st)	17	15	15
Antal deltagare totalt i övriga aktiviteter (st)	983		750
Idrotts- och friluftsliv			
Valbohallen			
Stående bokningar (st)	27	15	15
Enstaka bokningar (st)	62	30	30
Bengtsböle IP			
Stående bokningar (st)	10	10	10
Enstaka bokningar (st)	21	15	15
Valbogym			
Antal besökare per månad (st)	416	340	340

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Bibliotekssekreterare	1,0	1,0	0,0
Fritidsledare	1,0	1,0	0,0
Totalt	2	2	0

Utveckling under budgetåret

Biblioteket

Under 2026 förväntas en marginell ökning av antalet besökare tack vare meröppet-tjänsten, som kommuninvånarna uppskattar mycket. I samband med detta förväntas även en mindre ökning av antalet utlånade böcker. Vår statistik är dock inte helt tillförlitlig, eftersom dörrsystemet endast registrerar personer som själva är meröppet-användare, även om de ofta besöker biblioteket tillsammans med familjemedlemmar eller vänner. Den verkliga siffran är därför betydligt högre än den som framgår av rapporterna.

Med beaktande av kommunens ansträngda ekonomi har biblioteket under 2026 valt att inte belasta budgeten med mer än vad som krävs för att grundverksamheten ska fungera på en stabil nivå. Vår ambition är att fortsätta hålla samma höga kvalitet i det dagliga arbetet som tidigare.

Målet för budgetåret 2026 är att biblioteket, utöver att vara ett kulturhus, även utvecklas till ett aktivitetshus för alla åldersgrupper. Vi har därför valt att satsa på småskaliga aktiviteter som inte kräver stora resurser men som kan genomföras med hjälp av volontärbete, bidrag och engagemang från kommuninvånare eller den tredje sektorn. Exempel på aktiviteter vi planerar är bokcirklar för både vuxna och barn, pysselkvällar för yngre barn, filmkvällar för äldre barn, seniorträffar, stickcafé samt babycafé. Dessa initiativ är särskilt viktiga med tanke på våra begränsade öppettider och personalens arbetsschema, och vi ser dem som ett värdefullt sätt att berika det sociala livet i kommunen.

Under det kommande budgetåret fortsätter vi dessutom att effektivisera verksamheten genom att konvertera bokbeståndet till RFID-etiketter. Målet är att hela beståndet ska vara konverterat vid slutet av 2026. Detta kommer att förenkla utlåningsprocessen för våra låntagare.

År 2026 planerar vi att fokusera mer till projektet "Visit/bo i Lemland". Projektet syftar till att utreda och utveckla kommunens erbjudanden för att locka fler turister samt göra Lemland till en attraktiv plats att bo och leva på. Målet är att på sikt bidra till kommunens vision 2030, genom att öka antalet besökare och skapa en hållbar och trivsamt miljö för nuvarande och framtida invånare. För detta tänkte vi samarbeta med externa aktörer som kan tänka sig jobba med projektet under en kortare period på våren 6–8 veckor då personalen har inte tid att ägna sig åt realiseringen av uppdraget.

En viktig del av projektet är att uppdatera och förbättra det befintliga informationsmaterialet. Detta innefattar att uppdatera beskrivningar av vandringsleder, sevärdheter, idrottsanläggningar och turistattraktioner, samt att lyfta fram kommunens föreningar och det rika föreningslivet. Vi vill skapa ett mer lättillgängligt och inspirerande informationsmaterial som både invånare och besökare kan använda för att upptäcka allt Lemland har att erbjuda.

Projektet kommer också att fokusera på att stärka Lemlands digitala närvaro genom att uppdatera webbplatser och sociala mediekkanaler, samt utveckla nya sätt att marknadsföra kommunen som ett attraktivt resmål och bostadsområde.

Fritid

Under 2026 fortsätter fritidsverksamheten på liknande sätt som under 2025, där fritidsledaren främst håller i aktiviteter i anslutning till skolan. Ytterligare finansiering i form av landskapsregeringens projekt ÅL-IN-fritid har tillkommit. Verksamheten är beroende av externa medel och samarbeten för att kunna erbjuda ett brett fritidsutbud. Fritidsledaren fokuserar därför mycket på samarbeten med olika aktörer, och kan därigenom främja ett rikt kultur- och fritidsutbud i Lemland.

Byggnads- och miljösektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Byggnads- och miljösektorn ansvarar för kommunens planläggning, byggnadstillsyn, miljöarbete och avfallshantering. Sektorn arbetar för en långsiktigt hållbar samhällsutveckling, där markanvändning, byggande och miljöfrågor samordnas på ett ansvarsfullt och effektivt sätt. Genom sektorn hanteras också kommunens jord- och skogsbruksområden.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

Planläggning och byggnadstillsyn

- Detaljplanering
- Generalplanering
- Byggnadsinspektion

Miljö och avfallshantering

- Miljöutveckling
- Anordnande av avfallshantering
- Bengtsböle återvinningscentral

Naturresurser

- Jord- och skogsbruksprodukter

Stödtjänster

- Bygg, tjänstemannaledning
- Byggnadsteknisk nämnd

Ekonomisk sammanfattning

BYGGNADS- OCH MILJÖSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	425 500	387 000	414 529	38 500	10 %
Försäljningsintäkter	362 500	358 000	376 904	4 500	1 %
Avgiftsintäkter	20 000	18 000	23 184	2 000	11 %
Understöd och bidrag					
Övriga verksamhetsintäkter	43 000	11 000	14 440	32 000	291 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-502 269	-476 509	-494 627	-25 760	5 %
Personalkostnader	-116 899	-113 165	-105 119	-3 734	3 %
Köp av tjänster	-369 340	-350 329	-371 259	-19 011	5 %
Material, förnödenheter och varor	-5 230	-6 040	-6 315	810	-13 %
Understöd					
Övriga verksamhetskostnader	-10 800	-6 975	-11 934	-3 825	55 %
NETTOKOSTNAD	-76 769	-89 509	-80 098	12 740	-14 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Byggnads- och miljönämnden (upphört 31.12.2024)			
Antal sammanträden (st)	11		
Antal ärenden (st)	143		
Byggnadstekniska nämnden (fr.o.m. 1.1.2025)			
Antal sammanträden (st)		11	11
Antal ärenden (st)		215	160
Byggnadsinspektion			
Tillståndsärenden (st)	61	90	70
Avgifternas täckningsgrad (%)	28,70	25,80	
Planläggning			
Anslag för planläggning totalt (€)	3 626	9 800	9 750
Godkända nya och ändrade planer (st)	0	3	2
Avfallshantering			
		181	181
Återvinningscentral (st)	1	1	1
Återvinningsstationer (st)	27	27	26
Avgifternas täckningsgrad, externa kostnader (%)	86,7	98,9	98,9
Avgifternas täckningsgrad, inkl. avskrivn. (%)	80,4	90,0	
Externa kostnader			
Återvinningscentral, Bengtsböle (€)	175 686	150 000	173 880
Övrig kommunal verksamhet, ÅVS o. dyl. (€)	181 088	180 000	180 450
Haddnäs fd deponi (€)	2 399	1 700	
Totala kostnader (€)	359 173	331 700	354 330
Jord- och skogsfastigheter			
Kommunens totala markinnehav, ca (ha)	139	139	139
Utarrenderad mark, åker- och ängsmark (ha)	16	16	16
Inkomst/år, exklusive danaarv (€)	3 197	2 950	3 000
Utarrenderad mark, övriga områden (st)	2	2	2
Inkomst/år (€)	50	50	50
Totala arrendeinkomster/år (€)	3 247	3 000	3 050
Miljöutveckling			
Medel för lokalt miljöarbete (€)	1 785	2 840	3 170

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Byggnads- och miljöinspektör	1,0	1,0	0,0
Administratör	0,7	0,7	0,0
Totalt	1,7	1,7	0

Utveckling under budgetåret

År 2026 väntas inga större förändringar i sektorns verksamhet. Ett byte av bygglovsprogram planeras för att förbättra handläggningsprocessen och öka digitaliseringen.

Planläggningsarbetet fortsätter med fokus på Söderby detaljplan, revidering av centrumplanen och utökning av detaljplaneområdet i Bengtsböle.

Avfallshanteringen utvecklas vidare genom utvärdering av alternativa insamlingssystem och förbättringar av återvinningsstationerna.

Kommunens skogsbruksplan ska revideras, och en översyn av byggnadsordningen inleds under året.

Arbetet inom miljöskyddet fokuserar på informationsinsatser och uppföljning av vattenmiljön, särskilt i Granöfjärden.

Samarbetet mellan byggnads- och tekniska sektorerna fortsätter att utvecklas efter sammanslagningen av nämnderna.

Tekniska sektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Tekniska sektorn ansvarar för drift, underhåll och utveckling av kommunens fastigheter, trafikleder, idrotts- och friluftsanläggningar samt vatten- och avloppsverksamhet. Sektorn har som mål att säkerställa en välfungerande infrastruktur och hållbar förvaltning av kommunens egendom, med fokus på säkerhet, energieffektivitet och långsiktigt värdebevarande.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

Infrastruktur och fastigheter

- Gator, allmänna områden och parkering
- Lokaluthyrningstjänster (fastigheter)
- Idrotts- och friluftsanläggningar

Vatten, avlopp och energi

- Vattentjänster (hushållsvatten)
- Avloppstjänster (avloppsvatten)
- Värmeförsörjning

Stödtjänster

- Tekniska, tjänstemannaledning
- Lokalvård
- Fastighetsskötsel

Ekonomisk sammanfattning

TEKNISKA SEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	642 531	648 824	885 457	-6 293	-1 %
Försäljningsintäkter	640 291	648 124	775 533	-7 833	-1 %
Avgiftsintäkter			9 672		
Understöd och bidrag					
Övriga verksamhetsintäkter	2 240	700	100 251	1 540	220 %
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 299 692	-1 336 371	-1 539 339	36 679	-3 %
Personalkostnader	-431 642	-469 353	-445 892	37 711	-8 %
Köp av tjänster	-309 985	-304 591	-416 918	-5 394	2 %
Material, förnödenheter och varor	-508 495	-515 450	-618 217	6 955	-1 %
Understöd					
Övriga verksamhetskostnader	-49 570	-46 977	-58 311	-2 593	6 %
NETTOKOSTNAD	-657 161	-687 547	-653 882	30 386	-4 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Lokaluthyrningstjänster			
Skola & bibliotek (st)	1	1	1
Daghem (st)	5	4	4
Servicehus för äldre (st)	1	1	1
Kommunkansli (st)	1	1	1
Brandstation (st)	0	0	1
Teknisk hall & hyrd depå (st)	2	2	2
Idrottshall (st)	1	1	1
Totalt (st)	11,0	10,0	11,0
Förbrukning av eldningsolja (m³)	3	5	4
Gator och allmänna områden			
Kommunalvägar (km)	30	30	28
Bostadsgator (m)	6 330	8 478	8 478
Gång- och cykelvägar (m)	12 700	12 700	12 700
Vägbelysning, antal armaturer (st)	291	291	291
Anläggningar (exkl. diverse allmänna områden)			
Idrottsplaner (st)	5	5	5
Konditionsbanor (st)	1	1	1
Badstränder (st)	2	2	2
Mattvätt (st)	1	1	1
Vandringsled (st)	1	1	1
Lekparker (st)	2	0	1
Totalt (st)	12	10	11
Småbåtsplatser			
Uthyrda platser, Västerånga (st)	7	7	8
Uthyrda platser, Norråker (st)	2	2	2
Totalt (st)	9	9	10
Sjösättningsramper (st)	3	3	3
Värme			
Abonnenter, externa (st)	2	2	2
Abonnenter, interna (st)	8	9	9
Kostnad/MWh, exklusive avskrivningar (€)	92,76	92,07	93,76
Inköpt värmemängd (MWh)	1 531	1 539	1 535
Såld värmemängd (MWh)	1 208	1 254	1 231
Vattenledningsnät			
Abonnenter (st)	1 250	1 175	1 275
Tryckförhöjningsstationer (st)	2	2	2
Köpt renvatten (m³)	124 510	144 600	124 910
Sålt renvatten (m³)	91 937	110 000	92 232
Täckningsgrad, extern (%)	156,1	165,0	
Täckningsgrad, totalt exkl. avskrivningar (%)	110,7	120,0	
Täckningsgrad, totalt (%)	90,6	98,8	
Avloppsledningsnät			
Abonnenter (st)	411	420	411

Pumpstationer (st)	64	64	64
Inkommet avloppsvatten (m³)	48 994	58 000	48 900
Fakturerat avloppsvatten (m³)	42 301	47 500	42 100

Personal

PERSONAL	Budget 2025	Budget 2026	Förändring 25/26
Teknisk chef	1,0	1,0	0,0
Kommuntekniker	1,0	1,0	0,0
Administratör	1,0	1,0	0,0
Fastighetsskötare	4,2	3,0	-1,2
Lokalvårdare	1,0	1,0	0,0
Totalt	8,2	7,0	-1

Utveckling under budgetåret

Sektorns verksamhet påverkas av ett fortsatt stramt ekonomiskt läge. Budgeten för 2026 ligger cirka två procent under föregående år, vilket kräver fortsatt återhållsamhet och tydliga prioriteringar. Fokus ligger på att bevara befintliga anläggningar i gott skick och att genomföra planerade underhållsåtgärder vid rätt tidpunkt. Dessutom utförs obligatorisk ventilationskontroll i Valbohallen, kommundgården, Sveagården och daghemmet Smultronbacken.

Brand- och räddningssektorn

Verksamhetsområde och uppdrag

Brand- och räddningssektorn omfattar den operativa räddningstjänsten samt det förebyggande arbetet mot bränder och olyckor. Verksamheten syftar till att skydda liv, egendom och miljö genom att upprätthålla beredskap, förebygga olyckor och bistå vid akuta händelser.

Räddningsverksamheten i Lemlands kommun bedrivs genom avtal med Lemlands frivilliga brandkår, som ansvarar för den operativa utryckningsverksamheten i huvuddelen av kommunen. För området Järsö–Nåtö, samt vid behov stöd till övriga delar av kommunen, ansvarar Mariehamns stads räddningsverk enligt samarbetsavtal.

Kommunen ingår även i Ålands räddningsmyndighet, som hanterar de regionala uppgifterna inom tillsyn, utbildning och riskhantering.

I sektorn ingår följande kostnadsställen:

- Brandskydd
- Räddningsväsendets tillsynsuppgifter

Ekonomisk sammanfattning

BRAND- OCH RÄDDNINGSSSEKTORN	Budget 2026	Budget 2025	Bokslut 2024	€ 25/26	% 25/26
VERKSAMHETENS INTÄKTER	5 000	5 000	13 933	0	0 %
Försäljningsintäkter			8 774		
Avgiftsintäkter	5 000	5 000	5 160		
Understöd och bidrag					
Övriga verksamhetsintäkter					
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-118 820	-117 460	-120 390	-1 360	1 %
Personalkostnader					
Köp av tjänster	-92 520	-82 000	-80 275	-10 520	13 %
Material, förnödenheter och varor	-10 600	-15 650	-22 156	5 050	-32 %
Understöd	-15 000	-18 510	-17 120	3 510	-19 %
Övriga verksamhetskostnader	-700	-1 300	-839	600	-46 %
NETTOKOSTNAD	-113 820	-112 460	-106 457	-1 360	1 %

Nyckeltal

NYCKELTAL	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Brandskydd			
Årligt bidrag till LeFBK (€)	16 620	18 010	14 500
Årligt bidrag till Le-Lu:s första hjälpgrupp (€)	500	500	500
Understöd totalt (€)	17 120	18 510	15 000
Köp av tjänster från Mariehamns stad (€)	23 927	22 609	26 000
Räddningsväsendets tillsynsuppgifter			
Köp av tjänster från ÅLRM (€)		70 300	48 000

Utveckling under budgetåret

Verksamheten fortsätter som tidigare. Inom den frivilliga brandkårsverksamheten kommer de nya utbildningskraven förmodligen påverka verksamheten. Troligen kommer året också medföra en större klarhet i frågor som arbetarskydd och företagshälsovård, där det i dagsläget finns en otydlig rollfördelning mellan kommunen och kåren. Därtill förväntas en större överblick för den operativa räddningsverksamheten på Åland tas fram, vilket sedan kommer ligga till grund för kommunala servicenivåbeslut.

3. Resultaträkning

	Bokslut 2024	Budget 2025	Ram 2026	Nämnd- förslag 2026	KD-förslag 2026	KS-förslag 2026	Antagen budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Försäljningsintäkter	1 427 295	1 220 619		1 234 691	1 234 691	1 239 691	1 239 691	1 252 088	1 264 609
Avgiftsintäkter	470 557	372 125		391 000	391 000	391 000	391 000	394 910	398 859
Understöd och bidrag	96 752	57 000		60 600	60 600	60 600	60 600	61 206	61 818
Övriga verksamhetsintäkter	200 353	288 130		226 240	226 240	342 240	342 240	345 662	349 119
INTÄKTER	2 194 957	1 937 874	1 893 010	1 912 531	1 912 531	2 033 531	2 033 531	2 053 866 ****	2 074 405
Personalkostnader	6 417 335	6 751 076		6 769 397	6 858 329	6 745 945	6 745 945	6 907 848	6 976 926
Köp av tjänster	6 103 287	5 967 738		6 291 110	6 257 016	6 259 041	6 259 041	6 321 631	6 384 848
Material, varor & förnödenheter	1 121 928	1 025 002		1 040 865	1 039 065	1 028 732	1 028 732	1 039 020	1 049 410
Understöd	298 970	306 260		320 577	320 577	311 767	311 767	314 885	318 034
Övriga verksamhetskostnader	110 123	91 922		97 915	97 915	97 915	97 915	98 894	99 883
KOSTNADER	14 051 642	14 141 998	13 976 143	14 519 864	14 572 902	14 443 400	14 443 400	14 682 277 ****	14 829 100
Verksamhetsbidrag	-11 856 685	-12 204 124	-12 083 133	-12 607 333	-12 660 371	-12 409 869	-12 409 869	-12 628 411	-12 754 695
Landskapsandelar	3 571 556	3 686 033	3 686 033	3 756 732	3 728 178 **	3 728 178	3 728 178	3 692 835	3 692 835
Skatteinkomster	8 255 069	9 286 000	9 496 000	9 728 000	9 835 000	9 786 000	9 786 000	10 037 000	10 389 000
<i>Kommunalskatt</i>	<i>7 724 295</i>	<i>8 777 000</i>		<i>9 222 000</i>	<i>9 319 000 *</i>	<i>9 270 000</i>	<i>9 270 000</i>	<i>9 515 000</i>	<i>9 866 000</i>
<i>Fastighetsskatt</i>	<i>353 120</i>	<i>350 000</i>		<i>352 000</i>	<i>352 000</i>	<i>352 000</i>	<i>352 000</i>	<i>352 000</i>	<i>352 000</i>
<i>Samfundsskatt</i>	<i>129 707</i>	<i>114 000</i>		<i>109 000</i>	<i>119 000</i>	<i>119 000</i>	<i>119 000</i>	<i>125 000</i>	<i>126 000</i>
<i>Källskatt</i>	<i>47 947</i>	<i>45 000</i>		<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>	<i>45 000</i>
Driftsbidrag	-30 060	767 909	1 098 900	877 399	902 807	1 104 309	1 104 309	1 101 424	1 327 140
Finansiella intäkter & kostnader	206 322	160 000	184 900	145 000	145 000	145 000	145 000	145 000	140 000
Årsbidrag	-236 382	607 909	914 000	732 399	757 807	959 309	959 309	956 424	1 187 140
Avskrivningar	922 490	915 580	914 000	903 387	903 387 ***	903 387	903 387	900 000	905 000
Räkenskapsperiodens resultat	-1 158 872	-307 671	0	-170 988	-145 580	55 922	55 922	56 424	282 140

* Kommundirektörens förslag baserar sig på en inkomstskattesats om 17,90%. Skatteintäkterna följer Finlands kommunförbunds prognos daterad 10.2025. Kommunstyrelsen 17,80 enligt beslut.

Ramen är byggd på en skatteprocent på 17,80

** Landskapsandelar prognos från 10- 2025. Planperiod 2027-2028 innehåller inte slutregeringar för år 2024 då de slutförs 2026.

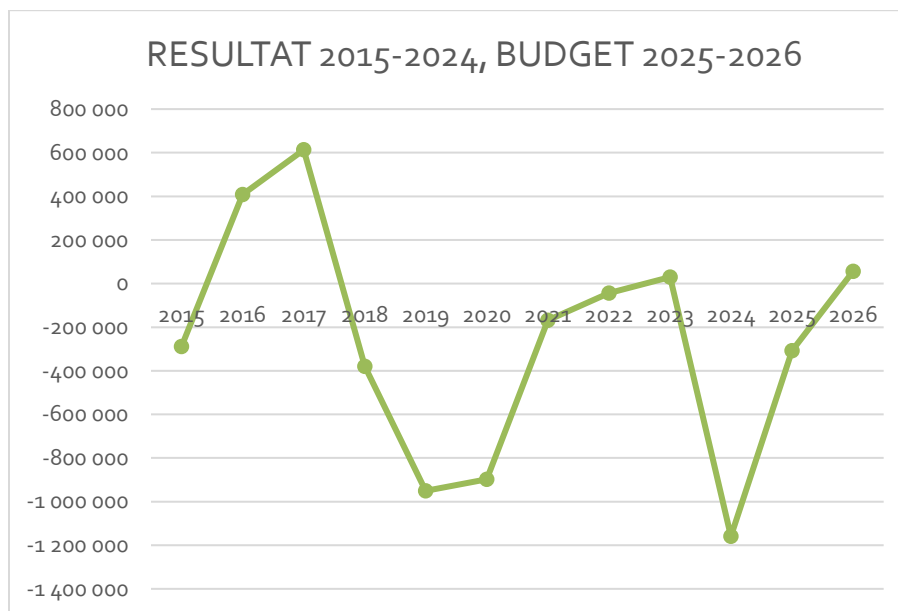
***Avskrivningarna baserar sig på fastställd budget med förväntade investeringar samt pågående projekt från tidigare år.

**** Verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader för planperiod 2027-2028 har procentförhöjning på 1,00 %

Personalkostnader år 2027 bygger på den fastslagna höjningen om 2,4%

Resultatutveckling

Resultatutvecklingen under den senaste tioårsperioden visar tydligt hur kommunens ekonomi har påverkats av konjunkturväxlingar, förändringar i skatteintäkter och ökade verksamhetskostnader. Efter flera år med negativa resultat är målet att stabilisera ekonomin och återställa balans mellan drift och finansiering.



Figur: Resultatutveckling 2015–2024 samt budgeterat resultat för 2025–2026. Diagrammet visar att kommunens resultat varierat kraftigt under perioden, med en tydlig återhämtning planerad i budgeten för 2025 och 2026.

4. Investeringar

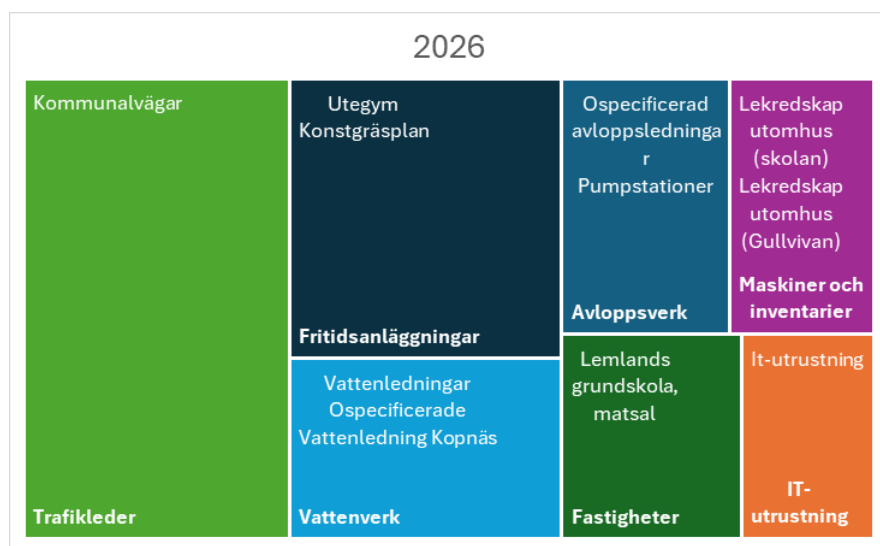
Sammandrag över kommunens investeringar 2026–2028.

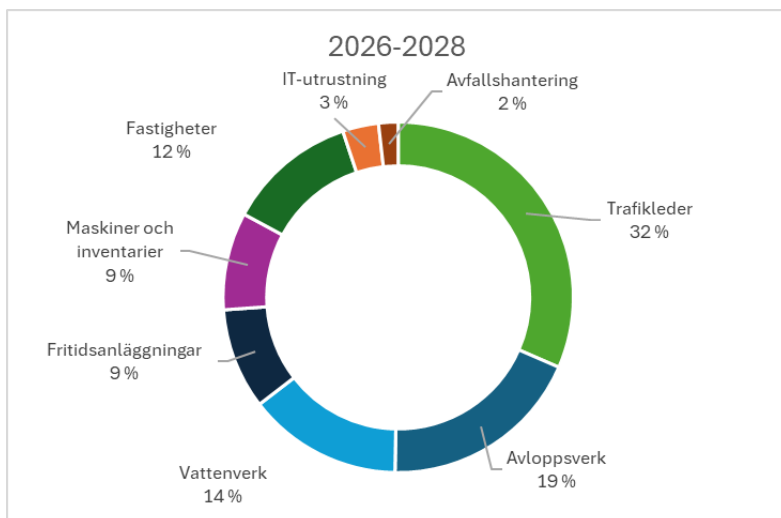
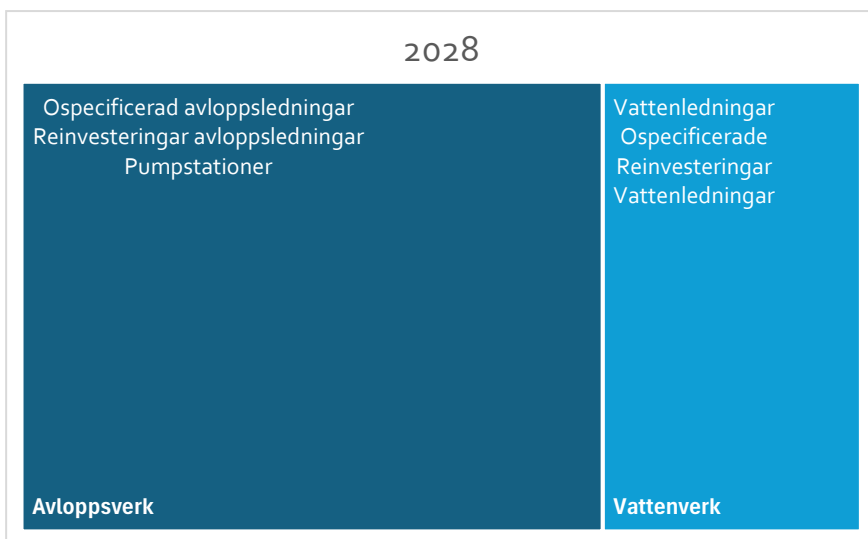
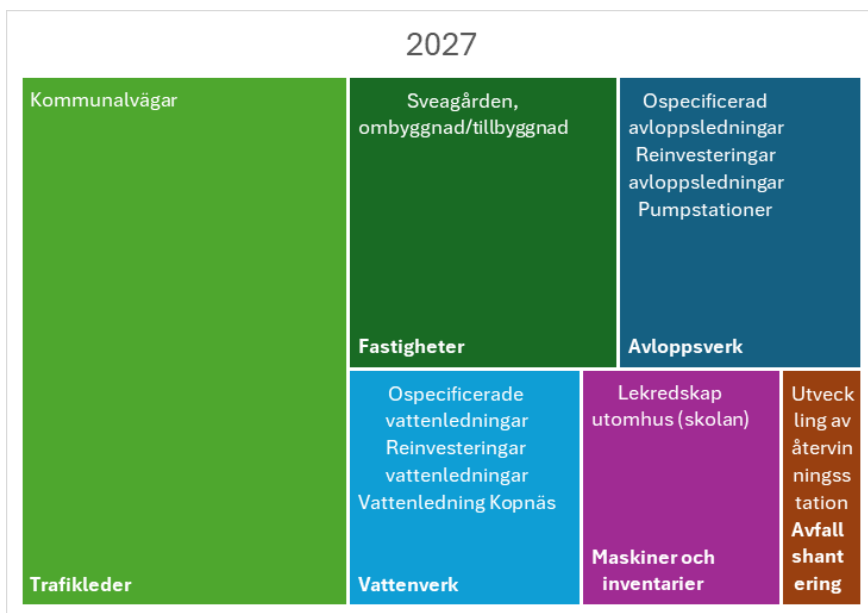
	2026	2027	2028	Totalsumma
IT-utrustning	22 100			22 100
Fritidsanläggningar	62 000 ³⁾			62 000
Avfallshantering		12 000		12 000
Maskiner och inventarier	30 000	30 000		60 000
Trafikleder	100 000	110 000		210 000
Vattenverk	40 000 ¹⁾	35 000 ²⁾	20 000	95 000
Avloppsverk	35 000	45 000	45 000	125 000
Fastigheter	30 000	50 000		80 000
Totalsumma	319 100	282 000	65 000	666 100
Investeringsutgifter	319 100	282 000	65 000	666 100
Investeringsinkomster	-25 000	-5 000	0	-30 000
Totalt	294 100	277 000	65 000	636 100

¹⁾ Anslutningsavgifter Kopnäs 15.000

²⁾ Anslutningsavgifter Kopnäs 5.000

³⁾ Utegymp, understöd 10.000





5. Finansieringsanalys

Finansieringskalkylen för budgetår 2026 är beräknad enligt den av kommunfullmäktige fastställda inkomstskattesatsen (17,80 %), vilket påverkar årsbidraget. Investeringsnettot är 262 100 euro för år 2026. För att klara av investeringarna kommer kommunen att an hålla om amorteringsfritt 2026 för kommunens tre största lån. I budget 2026 och plan 2027–2028 förväntas i nuläget ingen ökning av långfristiga lån för att täcka investeringsutgifter och drift. Amorteringarna upptas igen under år 2027.

Finansieringskalkyl ('000 €)	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos* 2025	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Kassaflödet i verksamheten						
Årsbidrag	-236	608	440	959	956	1 187
Extraordinära poster						
Korrektivposter till internt tillförda medel	-4			-200		
	-241	608	440	759	956	1 187
Kassaflöde för investeringarnas del						
Investeringsutgifter	-759	-378	-152	-319	-282	-65
Finansieringsandelar för investeringar	200			25	5	
Investeringsutgifter i aktier						
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	14			200		
	-545	-378	-152	-94	-277	-65
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-786	230	288	665	679	1 122
Kassaflöde för finansieringens del						
Förändring i lånebestånd						
Ökning av kortfristiga lån						
Ökning av långfristiga lån						
Minskning av långfristigt lån	-62					
Förändring av kortfristiga lån **	-380	-62	-62	-62	-371	-328
Förändring i eget kapital						
Övriga förändringar i likviditeten						
Förändring av omsättningstillgångar						
Förändring av förvalttade medel och förvaltadt kapital						
Förändring av förvalttade medel och förvaltadt kapital						
Förändring fordringar	-57					
Förändring av räntefria skulder	-61					
Inverkan på likviditeten	-560	-62	-62	-62	-371	-328
Förändring av likvida medel	-1 346	168	226	603	308	794
Likvida medel 31.12	-796	267	-570	33	341	1 136
Likvida medel 1.1	1 346	99	-796	-570	33	341

Nyckeltal	Bokslut 2024	Budget 2025	Prognos 2025	Budget 2025	Plan 2027	Plan 2028
Intern finansiering av investeringsavgifter (%)***	-44,1 %	160,8 %	289,0 %	806,9 %	345,3 %	1826,4 %
Intern finansiering av kapitalutgifter (%)****	-24,6 %	160,8 %	289,0 %	278,8 %	333,2 %	1826,4 %

*Prognos 2025 bygger på årsbidrag enligt skatteinkomst 17,70%

** Förändring av lån. Budget 2026 bygger på amorteringsfritt från 3 stycken lån. Värde på amortering beräknas till cirka 309 128 euro.

***Anger hur stor del av den egna anskaffningsutgiften för investeringar som finansierats med internt tillförda medel.

****Utvisar årsbidragets procentuella andel av det totala beloppet av egna anskaffningsutgifter för investeringar.

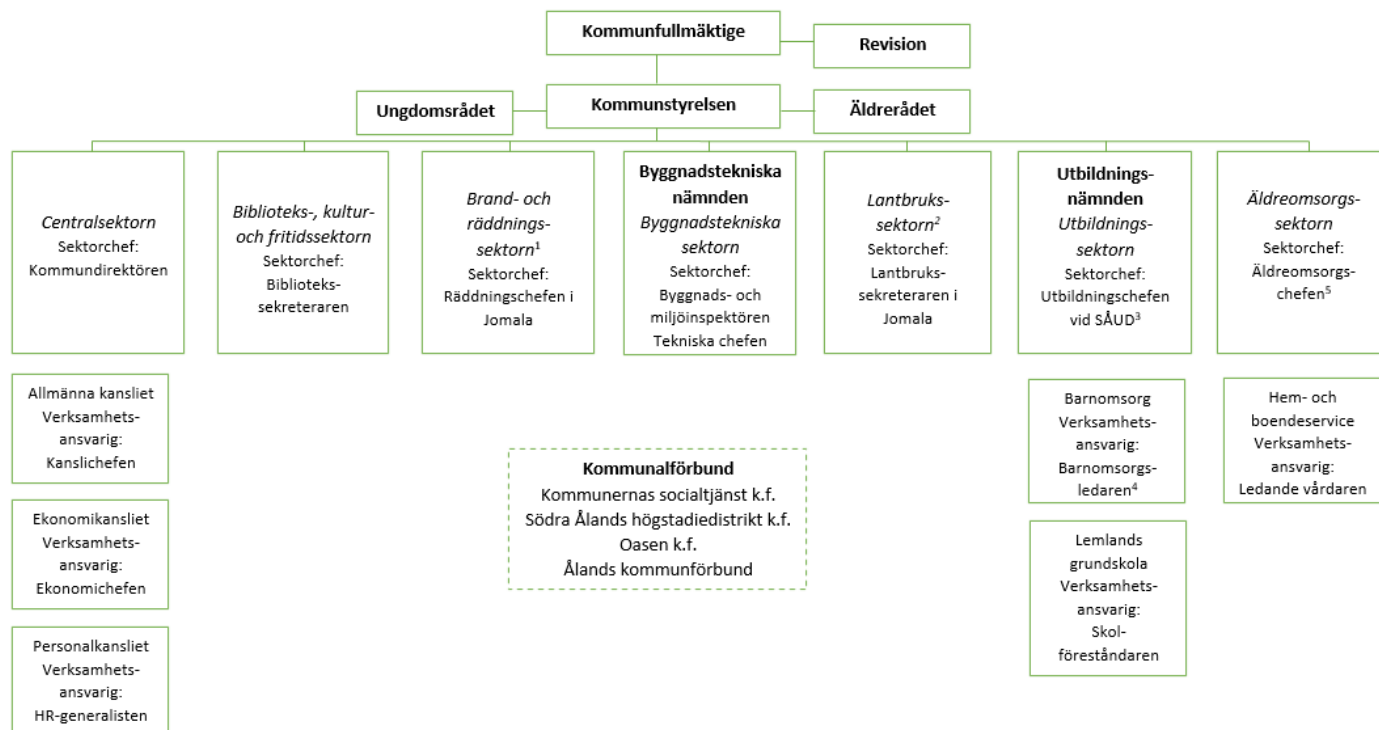
6. Bilagor

A – Organisation och personal

B – Kalkyl över lån

Bilaga A – Organisation och personal

Organisation



1) Ålands räddningsmyndighet med Jomala kommun som huvudman, 2) Sköts av Jomala kommun, 3) Anställd av kommunalförbundet för Södra Ålands utbildningsdistrikt, 4) I samarbete med Lumparlands kommun, 5) I samarbete med Lumparlands kommun

Personal

		Bokslut 2024	Inrättat ordinarie (tillsvidare) per 30.9.2025	Budget 2025	Totalt föreslagna årsverken budget 2026	Förändring från inrättat till äskat budget 2026
Allmänna kansliet	Kommundirektör	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Kanslichef	1,00	1,00	1,00	1,00	
	HR-generalist	0,85	1,00	1,00	1,00	
	Administratör	0,79	0,83	0,83	0,83	
	Totalt	3,64	3,83	3,83	3,83	
Ekonomikansliet	Ekonomichef	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Administratör, ekonomi	0,89	1,00	0,83	0,83	-0,17
	Administratör, löner	2,07	2,00	2,00	2,00	
	Totalt	3,96	4,00	3,83	3,83	-0,17
Totalt allmän administration		7,60	7,83	7,66	7,66	-0,17
Äldreomsorgskansliet	Äldreomsorgschef	0,94	1,00	1,00	1,00	
	Administratör	0,39	0,50	0,30	0,30	-0,20
	Totalt	1,33	1,50	1,30	1,30	-0,20
Sveagården och Hemservice	Ledande vårdare	1,09	1,00	1,00	1,00	
	Biträdande ledande vårdare	0,91	1,00	1,00	1,00	
	Närvårdare	15,28	14,48	14,48	15,48	1,00
	Sysselsättningshandledare	1,66	1,00	1,00	1,00	
	Ansvarig kock	1,28	1,00	1,00	1,00	
	Kock	0,73	0,78	0,78	0,78	
	Lokalvårdare*	-	1,00	-	-	-1,00
	Totalt	20,95	20,26	19,26	20,26	-
Totalt äldreomsorgssektor		22,28	21,76	20,56	21,56	-0,20
Grundskolan	Skolföreståndare	1,13	1,00	1,00	1,00	
	Klasslärare	9,85	10,00	11,42	10,00	-
	Speciallärare	1,99	1,86	2,00	2,00	0,14
	Timlärare	3,14	0,66	1,04	2,13	1,47
	Elevassistent	5,14	2,53	4,65	5,40	2,87
	NPF-handledare	0,15	1,00	-	-	-1,00
	Administratör	0,33	0,30	0,30	0,30	
	Köksansvarig	1,71	1,00	1,00	1,00	
	Kock	1,96	1,70	2,00	2,00	0,30
	Köksbiträde	1,04	1,00	1,00	1,00	
	Lokalvårdare	2,17	2,00	2,00	2,00	
	Totalt	28,61	23,05	26,41	26,82	3,77

Leblings kommun – Budget 2026

		Bokslut 2024	Inrättat ordinarie (tillsvidare) per 30.9.2025	Budget 2025	Totalt föreslagna årsverken budget 2026	Förändring från inrättat till äskat budget 2026
Fritidsverksamheten (skolan)	Fritidspedagog	0,99	1,00	1,00	1,00	
	Barnskötare	1,90	0,35	1,58	1,25	0,90
	Totalt	2,89	1,35	2,58	2,25	0,90
Barnomsorgskansliet	Barnomsorgsledare	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Administratör	0,38	0,50	0,50	0,50	
	Speciallärare i barnomsorgen	0,49	1,00	1,30	1,00	-
	Barnomsorg i hemmet**	0,14	-	0,60	0,60	0,60
	Totalt	2,01	2,50	3,40	3,10	0,60
Smultronbacken	Daghemsföreståndare	0,92	1,00	1,00	1,00	
	Lärare i barnomsorgen	4,16	6,00	6,00	6,00	
	Barnskötare	11,43	10,00	10,00	9,64	-0,36
	Assistent	1,93	-	1,80	1,85	1,85
	Ansvarig kock	1,64	1,00	1,00	1,00	
	Köksbiträde/lokalvårdare	0,25	0,65	2,00	2,00	1,35
	Totalt	20,33	18,65	21,80	21,49	2,84
Gullvivan	Daghemsföreståndare	0,53	1,00	1,00	1,00	
	Lärare i barnomsorgen	3,27	4,00	4,00	4,00	
	Barnskötare	4,15	4,00	4,00	3,82	-0,18
	Köksbiträde/lokalvårdare	-	1,00	1,00	1,00	
	Assistent	1,18	-	-	-	
	Totalt	9,13	10,00	10,00	9,82	-0,18
Saltkråkan	Daghemsföreståndare	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Lärare i barnomsorgen	2,49	2,50	2,50	2,50	
	Barnskötare	2,97	3,00	3,00	2,91	-0,09
	Ansvarig kock	0,75	0,78	0,78	0,78	
	Lokalvårdare	0,60	0,70	0,70	0,70	
	Assistent	0,18	-	0,80	1,00	1,00
	Totalt	7,99	7,98	8,78	8,89	0,91
Bullerboda	Daghemsföreståndare	0,42	1,00	1,00	1,00	
	Lärare i barnomsorgen	2,30	2,00	2,50	2,00	
	Barnskötare	4,22	2,00	2,90	1,91	-0,09
	Köksbiträde/lokalvårdare	0,56	0,55	0,62	0,55	
	Totalt	7,50	5,55	7,02	5,46	-0,09
Totalt utbildningssektor		78,46	69,08	79,99	77,84	8,76

Leblings kommun – Budget 2026

		Bokslut 2024	Inrättat ordinarie (tillsvidare) per 30.9.2025	Budget 2025	Totalt föreslagna årsverken budget 2026	Förändring från inrättat till äskat budget 2026
Bibliotek och kultur	Bibliotekssekreterare	1,05	1,00	1,00	1,00	
	Totalt	1,05	1,00	1,00	1,00	
Fritidskansliet	Fritidsledare	0,97	1,00	1,00	1,00	
	Totalt	0,97	1,00	1,00	1,00	
Byggnadstillsyn	Byggnads- och miljöinspektör	1,06	1,00	1,00	1,00	
	Administratör	0,70	0,70	0,70	0,70	
	Totalt	1,76	1,70	1,70	1,70	
Tekniska kansliet	Teknisk chef	0,94	1,00	1,00	1,00	
	Kommuntekniker	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Administratör	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Totalt	2,94	3,00	3,00	3,00	
Fastighetsunderhåll	Fastighetsskötare	4,62	4,00	4,20	3,00	-1,00
	Totalt	4,62	4,00	4,20	3,00	-1,00
Lokalvård	Lokalvårdare	1,00	1,00	1,00	1,00	
	Totalt	1,00	1,00	1,00	1,00	
Totalt		120,68	110,37	120,11	117,76	7,39

*Lokalvård Sveagården, köp av tjänst 2026

**Barnomsorg i hemmet, köp av tjänst

Bilaga B – Kalkyl över lån

	2023 Bokslut	2024 Bokslut	2025 Budget	2026 Budget	2027 Plan	2028 Plan
Lån i början av året (IB)						
Inhemiska depositionsbanker	144 596	125 998	107 400	88 802	70 204	51 606
Andelsbanken 2019	1 794 872	1 692 308	1 589 744	1 589 744	1 589 744	1 487 180
Andelsbanken 2020	1 897 436	1 794 872	1 692 308	1 692 308	1 692 308	1 589 744
Ålandsbanken 2021	1 896 000	1 792 000	1 688 000	1 688 000	1 688 000	1 584 000
Lån från 2025						
Kommunernas pensionsförsäkring	213 000	71 000				
Paf	217 100	173 680	130 260	86 840	43 420	-
Donationsfonden	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000
Amorteringar						
Inhemiska depositionsbanker	-18 598	-18 598	-18 598	-18 598	-18 598	-18 598
Paf	-43 420	-43 420	-43 420	-43 420	-43 420	-
Kommunernas pensionsförsäkring	-40 000	-20 000				
Kommunernas pensionsförsäkring	-102 000	-51 000				
Donationsfonden						
Andelsbanken 2019*	-102 564	-102 564	-	-	-102 564	-102 564
Andelsbanken 2020*	-102 564	-102 564	-	-	-102 564	-102 564
Ålandsbanken 2021*	-104 000	-104 000	-	-	-104 000	-104 000
Nya lån under året						
Lån i slutet av året (UB)						
Inhemiska depositionsbanker	125 998	107 400	88 802	70 204	51 606	33 008
Paf	173 680	130 260	86 840	43 420		-
Kommunernas pensionsförsäkring	71 000					-
Donationsfonden	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000	440 000
Andelsbanken 2019	1 692 308	1 589 744	1 589 744	1 589 744	1 487 180	1 384 616
Andelsbanken 2020	1 794 872	1 692 308	1 692 308	1 692 308	1 589 744	1 487 180
Ålandsbanken 2021	1 792 000	1 688 000	1 688 000	1 688 000	1 584 000	1 480 000
Nytt lån från 2025						
Totalt:	6 089 858	5 647 712	5 585 694	5 523 676	5 152 530	4 824 804
Förändring i skuldbördan	513 146	442 146	62 018	62 018	371 146	327 726
UB lån euro per invånare	2 863	2 647	2 568	2 522	2 341	2 184
Invånare 31.12***	2 127	2 134	2 175	2 190	2 201	2 209

*Kommunen anhöll 2025 om amorteringsfritt för tre lån. Amorteringarna beräknas till 309 128 euro.

** Kommunen ämnar anhölla om amorteringsfritt för tre lån för år 2026. Amorteringarna beräknas till 309 128 euro.

***Kommunens befolkningsprognos utgår från statistikcentralens befolkningsprognos för 2024-2045