

LEMLANDS KOMMUN

BOKSLUT

2025





Kommun nr 417

Fo-nummer 0205034-3

Skattegränsnummer 0740-1

LEMLANDS KOMMUN

BOKSLUTSSTATISTIK	Bokslut 2023	Bokslut 2024	Bokslut 2025
Befolkning per den 31.12	2 127	2 134	2 139
Skatteprocent (%)	17,50 %	17,50 %	17,70 %
Verksamhetens utgifter (€'000)	-13 530 €	-14 052 €	-14 284 €
Verksamhetens intäkter (€'000)	2 404 €	2 195 €	2 059 €
Skatteinkomster (€'000)	8 738 €	8 255 €	9 768 €
Skatteinkomster per invånare (€/inv.)	4 108 €	3 868 €	4 566 €
Landskapsandelar (€'000)	3 479 €	3 572 €	3 794 €
Årsbidrag (€'000)	889 €	-236 €	1 174 €
Investeringar, netto (€'000)	144 €	545 €	187 €
Avskrivningar/nedskrivningar (€'000)	859 €	922 €	947 €
Årsbidraget i % av avskrivningarna (€'000)	103 %	-26 %	124 %
Räkensapsperiodens resultat (€'000)	30 €	-1 159 €	227 €
Soliditetsgrad (%)	43,09 %	40,27 %	40,50 %
Lån per den 31.12 (€'000)	6 090 €	5 648 €	5 586 €
Lån per invånare (€/inv.)	2 863 €	2 647 €	2 611 €

Innehåll

1. Verksamhetsberättelse	1
1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin	1
1.1.1 Kommundirektörens översikt	1
1.1.2 Kommunens förvaltning och förändringar i den.....	2
1.1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom kommunens område...7	
1.1.4 Väsentliga förändringar i kommunens verksamhet och ekonomi	10
1.1.5 Kommunens personal.....	11
1.1.6 Miljöaspekter.....	15
1.1.7 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen	16
1.1.8 Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens utveckling.....	20
1.2 Redogörelse för hur kommunens interna kontroll och riskhantering ordnats	23
1.3 Räkenskapsperiodens resultat och finansiering av verksamheten	25
1.3.1 Räkenskapsperiodens resultat	25
1.3.2 Finansiering av verksamheten	26
1.4 Den finansiella ställningen och förändringar i den	27
1.5 Totala inkomster och utgifter	29
1.6 Behandling av räkenskapsperiodens resultat och åtgärder för att balansera ekonomin...30	
2. Budgetutfallet	31
2.1 Målen för verksamheten och ekonomin.....	31
2.2 Sammandrag av kommunens budgetutfall.....	32
2.3 Driftsekonomidelens utfall	38
2.3.1 Förvaltningssektorn.....	38
2.3.2 Socialvård.....	50
2.3.3 Äldreomsorgssektorn	52
2.3.4 Utbildningssektorn	57
2.3.5 Kultur- och fritidssektorn.....	68
2.3.6 Byggnads- och miljösektorn	75
2.3.7 Tekniska sektorn	81
2.3.8 Brand- och räddningssektorn.....	88
2.4 Resultaträkningsdelens utfall	91
2.5 Investeringsdelens utfall.....	95
2.6 Finansieringsdelens utfall	97
3. Resultaträkning	98
4. Finansieringsanalys	99

5. Balansräkning	100
6. Noter	102
6.1 Noter till resultaträkningen.....	103
6.2 Noter till balansräkningen	107
6.3 Noter om ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	112
6.4 Övriga noter utanför balansräkningen	113
7. Förteckning över använda bokföringsböcker och verifikatslag	117
8. Underskrifter	118
9. Revisorsanteckning	119

1. Verksamhetsberättelse

1.1 Väsentliga händelser i verksamheten och ekonomin

1.1.1 Kommundirektörens översikt

Lemlands kommuns bokslut för 2025 visar en tydlig förbättring jämfört med föregående år, men också ett ekonomiskt läge som fortsatt kräver eftertanke och ansvarstagande.

I Lemlands kommun växer alla hela livet. Kommunens uppdrag är i grunden enkelt att beskriva: att säkerställa att invånarna får service av god kvalitet, samtidigt som skattenivåer och avgifter hålls på en nivå som gör att det finns utrymme kvar för ett gott liv i vardagen. Året har visat att vi har en organisation som vill, vågar och kan ta ansvar för förändringar.

Efter ett underskott om cirka en miljon euro år 2024 redovisar kommunen nu en tydlig förbättring, med ett överskott om cirka 227 000 euro. Resultatet kommer efter ett medvetet arbete med återhållsamhet i verksamheterna, i kombination med en positiv utveckling av skatteintäkterna och amorteringsfrihet på kommunens lån.

Under en stor del av året var likviditeten ansträngd, vilket krävde ett aktivt arbete för att hålla balansen mellan inkomster och utgifter. Kommunstyrelsen gav instruktioner om återhållsamhet, och verksamheterna tog ett stort ansvar i att anpassa sig. Det har gett effekt, både i kassaläget och i resultatet.

Samtidigt kvarstår de grundläggande utmaningarna. Kommunens långfristiga lån har inte minskat, och det finns fortsatt en obalans där verksamhetsintäkterna utvecklas svagt medan kostnaderna ökar. Resultatet visar att vi är på rätt väg, men också att arbetet behöver fortsätta för att uppnå en långsiktigt hållbar ekonomi.

Det ekonomiska åtgärdsprogram som fastställdes under hösten är därför centralt även framåt. Det handlar om att steg för steg anpassa verksamheten till de ekonomiska förutsättningarna och säkerställa att åtgärderna ger bestående effekt.

Samtidigt står kommunen inför betydande investeringsbehov. Flera av kommunens fastigheter börjar vara till åren, vilket blivit tydligt inte minst genom de renoveringsbehov som identifierats i Lemlands grundskola. Därutöver finns behov av att utveckla äldreomsorgen med fler boendeplatser, liksom att upprätthålla kommunalvägar och övrig infrastruktur i gott skick.

Under 2026 träder ny lagstiftning i kraft som innebär att kommunernas ekonomi följs upp utifrån vissa nyckeltal. Lemlands kommun uppfyller i nuläget kriterier som gör att vi sannolikt kommer att omfattas av ett utvärderingsförfarande under slutet av året.

Det är en situation som behöver tas på allvar, men också sättas i rätt perspektiv. Ett utvärderingsförfarande handlar ytterst om att säkerställa att kommuninvånarna får den service de har rätt till. Med det resultat som nu redovisas för 2025 och den budget som lagts för 2026 finns det tydliga tecken på att utvecklingen går åt rätt håll. Det ger en viktig grund i det fortsatta arbetet.

Framåt handlar det om att fortsätta på den inslagna vägen. Ekonomin behöver hållas under kontroll, samtidigt som vi klarar av att utveckla verksamheten och möta förändrade behov. Det kräver prioriteringar, uthållighet och ett gemensamt ansvarstagande i hela kommunen.

Jag vill avsluta med att rikta ett tack till alla medarbetare, förtroendevalda och kommuninvånare. Den insats som görs i vardagen är avgörande för att Lemlands kommun ska fungera och utvecklas.

Julia Lindfors, kommundirektör

1.1.2 Kommunens förvaltning och förändringar i den

Kommunens förtroendevalda verkar inom en organisation som omfattar kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, lagstadgade och icke lagstadgade nämnder, äldrerådet, ungdomsrådet samt tillfälliga direktioner och kommittéer.

Kommunfullmäktige i Lemland består av femton ledamöter och är kommunens högsta beslutande organ. Ledamöterna väljs genom allmänna val för en period om fyra år. Den nuvarande mandatperioden sträcker sig från den 1 januari 2024 till den 31 december 2027.

Kommunfullmäktige fastställer kommunens strategiska inriktning och viktigaste mål. Fullmäktige utser också kommunstyrelsen, som tillsätts för två år i taget. Kommunstyrelsen leder och samordnar den kommunala verksamheten samt ansvarar för ekonomin.

Kommunens organisation 31.12.2025

Kommunfullmäktige (15 ledamöter)

Roll	Namn	Födelseår	Yrke	Grupp
Ordförande	Jana Eriksson	1974	Lärare	L
Vice ordförande	Maria Björke	1976	Resesäljare, guide	C
Ledamot	Roger Andersson	1969	Project manager	L
Ledamot	Johanna Borgström	1978	Närvårdare	M
Ledamot	Jenny Broman	1973	Alarmoperatör	L
Ledamot	Gun Holmström	1944	Pensionär	L
Ledamot	Annika Humell	1974	Socialhandledare	L
Ledamot	Glenn Karlsson	1979	Grävmaskinist	C
Ledamot	Jan-Ola Karlsson	1968	Brandmästare	M
Ledamot	Henrik Olofsson	1954	Pensionär	L
Ledamot	Ronny Roos	1970	Företagare	L
Ledamot	Mathias Sandberg	1983	Företagare	C
Ledamot	Erika Scott	1970	Hållbarhetsrådgivare	HI
Ledamot	Yvonne Sundbom Korpi	1956	Företagare	ÅF
Ledamot	Christoffer Sundman	1967	VD	L
Första ersättare	Viktor Hellström	2004	Elektriker	L
Första ersättare	Simon Rosenberg	1994	Turistföretagare, lärare	C
Första ersättare	Tobias Styrström	1987	Bankanställd	M
Första ersättare	Maiken Poulsen Englund	1960	Filolog	ÅF

Kommunstyrelsen (6 ledamöter)

Roll	Namn	Födelseår	Yrke	Grupp
Ordförande	Tony Asumaa	1968	Ek.mag, företagare	L
Vice ordförande	Patrik Eriksson	1979	Ledande ungdomsledare	C
Ledamot	Johanna Häggblom	1973	Barn- och ungdomsledare	L
Ledamot	Roger Henriksson	1974	Disponent	L
Ledamot	Therese Lund	1968	Företagare	C
Ledamot	Susanne Fagerström	1967	Entreprenör	M

Gruppbeteckningar:

C Åländsk Center r.f.

L Liberalerna på Åland r.f.

MSÅ Moderat samling för Åland r.f.

HI Hållbart initiativ r.f.
ÅF Ålands framtid r.f.

Yrken som anges är de som angavs vid valet 2023 och kan sedan dess ha ändrat.
Kommunstyrelseledamöter som inte kandiderade i valet 2023 har själva angett yrke.

Revisorer

		Personlig ersättare
Ordförande	Katja Pettersson	Josefine Häggblom
Vice ordförande	Roland Karlsson	Erika Lindqvist
Ledamot	Ingela Högman	Ulf Weman
Yrkesrevisor	KPMG Oy Ab / Martin Slotte	

Utbildningsnämnden (5 ledamöter, ej lagstadgad)

		Personlig ersättare
Ordförande	Annika Humell	Thomas Snällström
Vice ordförande	Tobias Styrström	Johanna Borgström
Ledamot	Simon Rosenberg	Janni Altin Wilhelms
	Catharina Smiderstedt	Jessica Engblom
	Sven-Michael Sjöberg	Christoffer Sundman

Byggnadstekniska nämnden (9 ledamöter, lagstadgad, fungerar som byggnadsnämnd)

		Personlig ersättare
Ordförande	Henrik Olofsson	Roger Andersson
Vice ordförande	Ronny Roos	Viktor Hellström
Ledamot	Glenn Karlsson	Catharina Smiderstedt
	Tiina Robertsson	Tiina Uotinen
	Yvonne Sundbom Korpi	Maiken Poulsen Englund
	Gun Holmström	Nina Bengtsson
	Jan-Ola Karlsson	Yngve Öst
	Erika Scott	Minna Öberg
	Jonas Wilhelms	Janni Altin Wilhelms

Kommunala centralnämnden/centralvalnämnden (5 ledamöter, lagstadgad)

Ordförande	
Vice ordförande	Nanette Karlsson
Ledamot	Jan Helin
	Niclas Eriksson
	Karin Rosenberg-Brunila
Första ersättare	Monika Engblom
Andra ersättare	Erik Blomqvist
Tredje ersättare	Nina Bengtsson
Fjärde ersättare	Titti Rönnmark
Femte ersättare	Tuomas Nymark

Äldrerådet (6 ledamöter, lagstadgat, gemensamt för Lemland och Lumparland)

Ordförande	Gun Holmström
-------------------	---------------

Vice ordförande Ann-Charlotte Sundblom (Lumparland)
Ledamot Börje Lundberg
Anna-Lisa Sandell
Jan-Olof Lindqvist
Leo Löthman (Lumparland)

Ungdomsrådet (4 ledamöter, ej lagstadgat)

Ordförande Doris Eriksson
Vice ordförande Stella Lindbäck
Emma Palmroos
Elsa Carlström

Gode män för fastighetsföretag

Mathias Sandberg
Niclas Eriksson
Jan-Ola Karlsson
Ronny Roos
Maiken Poulsen Englund
Robert Eriksson

Leblingskommuns representant i bildningsnämnden i Mariehamn

Representant Personlig ersättare
Susanne Fagerström Tobias Styrström

Nämndemän vid Ålands tingsrätt

Jenny Broman
Conny Åberg

Kommunens representanter i kommunalförbund

Kommunernas socialtjänst k.f.

Representant Personlig ersättare
Erika Scott Johanna Häggblom

Oasen boende- och vårdcenter k.f.

Representant Personlig ersättare
Roger Sundman Therese Lund

Södra Ålands utbildningsdistrikt k.f.

Representant Personlig ersättare
Johanna Häggblom Anna Janson
Maiken Poulsen Englund Yvonne Sundbom Korpi

Ålands kommunförbund k.f.

Representant Personlig ersättare
Gun Holmström Tony Asumaa
Maiken Poulsen Englund Jacob Mangwana Haagendal

Kommunens representanter i interkommunala organ, bolag och samfund

Andelsbanken för Åland

Representant	Personlig ersättare
Torolf Beckman	Jacob Mangwana Haagendal

Ålandsbanken Abp

Representant	Personlig ersättare
Annica Sviberg	Erika Scott

Svinryggens deponi Ab

Representant	Personlig ersättare
Jacob Mangwana Haagendal	Yvonne Sundbom Korpi

Ålands Vatten Ab

Representant	Personlig ersättare
Conny Rosenberg	Glenn Karlsson

Ålands Elandelslag

Representant	Personlig ersättare
Mathias Sandberg	Anna Janson

Ålands Telefonandelslag

Representant	Personlig ersättare
Leif Englund	Yvonne Sundbom Korpi

Ålands Vindenergi Andelslag

Representant	Personlig ersättare
Roger Andersson	Gun Holmström

Ålands brand- och räddningsförbund r.f.

Representant	Personlig ersättare
Jonas Karlsson	Roger Henriksson

Åda Ab

Representant	Personlig ersättare
Yngve Öst	Annika Karlsson

Ålands Näringsliv r.f.

Representant	Personlig ersättare
Susanne Fagerström	Tiina Robertsson

Ålands skogsvårdsförening r.f.

Representant	Personlig ersättare
Anna Janson	Thomas Snällström

Westeränga fiskelag

Representant
Jana Eriksson

Personlig ersättare
Tony Asumaa

Ressumdikets dikeslag

Representant
Agneta Sviberg

Personlig ersättare
Åsa Rehn

Norråker hamnlag

Representant
Susanne Fagerström

Personlig ersättare
Jan-Ola Karlsson

Bergöhamns strandlag

Representant
Susanne Fagerström

Personlig ersättare
Jan-Ola Karlsson

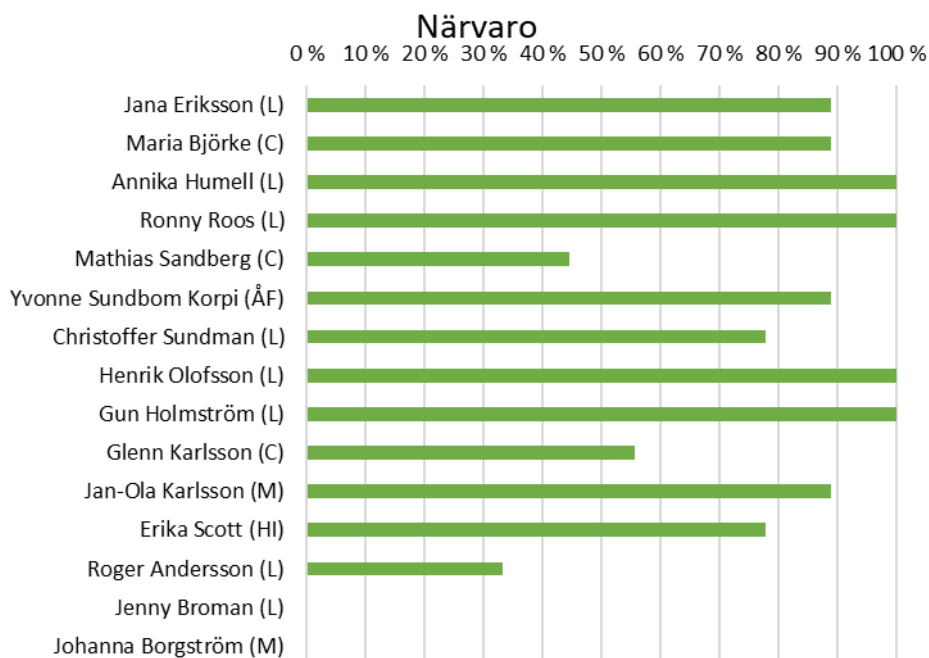
Lokalkraft Leader Åland r.f

Representant
Roger Andersson

Personlig ersättare
Viktor Hellström

Kommunfullmäktiges närvaro

I enlighet med kommunens förvaltningsstadga ska kommunfullmäktigeledamöternas närvaro under kalenderåret redovisas årligen i kommunens verksamhetsberättelse.



1.1.3 Den allmänna ekonomiska utvecklingen och utvecklingen inom kommunens område

Global och nationell utveckling

Den globala ekonomin präglades även under 2025 av osäkerhet, särskilt till följd av geopolitiska spänningar och handelspolitiska åtgärder, vilket fortsatt påverkar konsumtion och investeringar. Samtidigt har inflationen dämpats i många ekonomier och närmast sig centralbankernas målnivåer, vilket möjliggjort en stabilisering av räntenivåerna.

Finlands ekonomi uppvisade fortsatt svag utveckling under 2025, med låg tillväxt och en dämpad ekonomisk aktivitet. Inflationen låg på en låg nivå och uppgick i december 2025 till cirka 1,7 procent enligt det harmoniserade konsumentprisindexet. De stigande räntorna från tidigare år hade fortsatt en återhållande effekt på ekonomin, även om räntenivåerna stabiliserades under året. Arbetslösheten ökade något, vilket speglar det svaga konjunkturläget.

På Åland var inflationen mycket låg under året och uppgick i genomsnitt till -0,2 procent, med en nivå på -0,7 procent i december 2025. Den negativa inflationen förklaras till stor del av att bolåneräntornas påverkan på konsumentprisindex varit dämpande. Arbetslösheten ökade till ett årsgenomsnitt på 5,2 procent och antalet lediga arbetsplatser minskade, vilket indikerar en avmattning i den ekonomiska aktiviteten.

Samtidigt ökade antalet konkurser markant under året, vilket kan ses som en eftersläpande effekt av tidigare års kostnads- och ränteuppgångar. Det ekonomiska läget på Åland kan därmed beskrivas som fortsatt tudelat, där vissa delar av näringslivet visar stabilitet eller tillväxt, medan andra påverkas av ett svagare konjunkturläge och minskad efterfrågan.

Åländska kommuner

De åländska kommunernas ekonomi fortsatte under 2025 att präglas av strukturella utmaningar. Osäkerheten kring skatteintäkternas utveckling består, bland annat till följd av förändringar i skatteuppbörden kopplade till vårdreformen i riket och den löpande anpassningen av Ålands skattegottgörelse. Den svagare konjunkturutvecklingen, med ökande arbetslöshet och minskad ekonomisk aktivitet, bidrar till en ökad osäkerhet kring den framtida skattebasens utveckling.

Skatteintäkterna förväntas öka måttligt under de kommande åren, främst till följd av löneutvecklingen, men utvecklingen är fortsatt beroende av konjunkturläget och sysselsättningen. Intäkterna från samfundsskatten bedöms ha varit relativt goda även under 2025, men kännetecknas av betydande variationer mellan år och påverkas i hög grad av utvecklingen inom enskilda större företag.

Kommunerna möter ett fortsatt ökat kostnadstryck från kollektivavtal, kommunalförbund och inflationsrelaterade prisjusteringar. Även om inflationen dämpats och i vissa fall varit negativ under året, kvarstår effekterna av tidigare kostnadsökningar samt en fortsatt hög kostnadsnivå.

Regeringen Sjögrens regeringsprogram från 2023 ligger fortsatt till grund för landskapsregeringens politik. Programmet betonar behovet av att stärka kommunernas självbestämmande och minska detaljstyrning och byråkrati. Samtidigt konstateras att det ekonomiska utrymmet för generella ökningarna i landskapsandelarna är fortsatt mycket begränsat, vilket innebär att kommunerna även framöver behöver arbeta aktivt med kostnadskontroll och prioriteringar inom ramen för befintliga resurser.

Kommunens ekonomiska läge

Lemlands kommun redovisar ett överskott för år 2025 på cirka 227 000 euro, vilket är över 500 000 euro bättre än budgeterat. Det förbättrade resultatet beror i stor utsträckning på högre skatteintäkter än förväntat. Den kommunala inkomstskatten uppgick till 9,23 miljoner euro jämfört med en budget på 8,78 miljoner euro. Även intäkterna från samfundsskatt och källskatt översteg budget.

Utvecklingen på skattesidan tyder på en fortsatt relativt stabil lönesumma bland kommuninvånarna, även om det allmänna konjunkturläget under året visat tecken på avmattning.

Kostnadssidan präglades av lönejusteringar enligt kollektivavtalen, där en allmän löneförhöjning om 0,8 procent genomfördes från juni 2025. Under året infördes även ett nytt arbetsvärderingssystem inom undervisningssektorn (KÅVAS), vilket medförde ökade personalkostnader, särskilt inom skolans kostnadsställe. Sammantaget bidrog detta, tillsammans med ett fortsatt högt kostnadsläge, till ett kvarstående kostnadstryck. Inflationen mattades visserligen av, men prisnivåerna på bland annat material, livsmedel och andra insatsvaror kvarstod på en förhöjd nivå. Serviceproduktionens kostnader, särskilt inom socialvården, fortsatte att öka och ställer krav på fortsatt uppföljning och analys.

Till följd av negativa skatterättelser i slutet av år 2024 gick kommunstyrelsen ut med interna instruktioner om att begränsa inköp till endast absolut nödvändiga. Detta upprepades sedan ett antal gånger under 2025. Syftet var att dämpa utgifterna för att skapa möjlighet till att stabilisera och förbättra likviditeten. Uppmaningen fick effekt och återspeglar sig i kommunens verksamhetskostnader, som är 55 000 euro lägre än budget.

Kommunalförbund

Kommunens kostnader för kommunalförbund ökade ytterligare under 2025. Framför allt har kostnaderna för socialtjänsten, som handhas av Kommunernas socialtjänst (KST), fortsatt att stiga sedan starten 2021. Även kostnaderna för äldreomsorgen inom Oasen har ökat jämfört med föregående år till följd av högre nyttjande av vårdplatser, medan kostnaderna för SÅUD minskat något till följd av lägre elevantal för Lemland.

Eftersom kommunalförbunden har många ägare och agerar som självständiga juridiska personer har Lemland endast begränsat inflytande över kostnadsutvecklingen, vilket försvårar möjligheten till lokal kostnadsstyrning.

De sammanlagda utgifterna för kommunens andelar i olika kommunalförbund utgör en växande andel av den totala verksamhetskostnaden och behöver fortsatt följas noggrant. I en ansträngd ekonomisk situation innebär detta att de växande kostnaderna för kommunalförbunden gradvis tränger undan utrymmet för den service som fortfarande bedrivs i kommunens egen regi. Handlingsutrymmet för lokal prioritering minskar därmed successivt.

Skatteintäkter och landskapsandelar

Kommunens skatteintäkter uppgick till 9 767 558 euro år 2025, vilket är bättre än det budgeterade beloppet på 9 286 000 euro. Det positiva utfallet förklaras främst av ett starkt utfall i den kommunala inkomstskatten, men även av högre intäkter från samfundsskatt och källskatt än budgeterat.

Utvecklingen tyder på en fortsatt relativt stabil lokal arbetsmarknad, även om det i det allmänna konjunkturläget finns tecken på avmattning. Trots den positiva avvikelsen från budgeten kvarstår

osäkerheten kring framtida skatteintäkter, bland annat till följd av konjunkturläget, förändringar i uppördssystemet på riksnivå och variationer i skattegottgörelsen till Åland.

De totala landskapsandelarna uppgick till 3 794 173 euro år 2025, vilket är något högre än budget. Ökningen förklaras främst av högre allmänna landskapsandelar samt ökade kompensationer. Landskapsandelarna för undervisning och kultur ökade också något, medan övriga delar i huvudsak låg i nivå med budget.

När det gäller landskapsandelarna är systemet fortsatt föremål för diskussion. Kommuner med stor och växande utbildningssektor, såsom Lemland, kompenseras endast marginellt för sina kostnader jämfört med kommuner med en mindre utbildningssektor och kommuner med skärgårdstillägg, vilket innebär att kommuner som Lemland i praktiken får bära en oproportionerligt stor andel av kostnaderna för utbildning. Landskapsregeringen ser fortsättningsvis över landskapsandelssystemet och det finns i dagsläget inget besked om när eventuella ändringar kommer införas.

Det begränsade ekonomiska utrymmet i landskapet innebär att kommunen även fortsättningsvis behöver förlita sig på egna skatteintäkter och god ekonomisk hushållning.

Utvecklingen inom kommunen

Lemlands befolkning uppgick vid utgången av år 2025 preliminärt till 2 140 personer, vilket innebär en ökning med sju personer jämfört med föregående år. Folkökningen består av ett födelsenetto på +12 (25 födda och 13 avlidna), ett flyttningsnetto på -4 samt en korrigeringspost på -2.

På tio år har kommunens befolkning vuxit med 199 personer, från 1 941 invånare vid utgången av 2015, vilket motsvarar en ökning med drygt 10 procent över en tioårsperiod.

Arbetsmarknaden i Lemland försvagades något under 2025. Det relativa arbetslöshetsstalet uppgick till 3,8 procent i årsmedeltal, vilket fortfarande är lägre än genomsnittet för Åland som helhet (5,2 procent). Arbetslösheten har därmed ökat jämfört med 2024, då motsvarande siffra var 3,2 procent.

Sammantaget visar statistiken på en fortsatt positiv befolkningstrend, om än i långsam takt, samt en arbetsmarknad som försvagats något men fortfarande är relativt stark i ett regionalt perspektiv.

Sammanfattning

Samtidigt visar året på en något svagare konjunkturutveckling, med en försvagad arbetsmarknad och ökad osäkerhet kring den framtida skattebasen. Därtill innebär den ökade kostnadsandelen för kommunalförbunden att handlingsutrymmet för kommunalt ledd service fortsätter att krympa.

Inför 2026 står kommunen inför en fortsatt utmaning att balansera ekonomisk försiktighet med bibehållen kvalitet i kärnverksamheten. Det kräver noggrann prioritering, tät ekonomisk uppföljning och ett kontinuerligt arbete för att påverka utvecklingen både inom kommunen och inom de samarbetsformer där kommunen ingår.

Uppgifterna i avsnitt 1.1.3 är till stor del hämtade från ÅSUB:s publikationer avseende befolkningsrörelsen, konjunkturindikationer och arbetslöshetssituationen.

1.1.4 Väsentliga förändringar i kommunens verksamhet och ekonomi

Verksamhetsförändringar

Verksamhetsåret 2025 präglades av anpassning till ett mer ansträngt ekonomiskt läge. I september fastställde kommunstyrelsen ett ekonomiskt åtgärdsprogram, vars verkställighet inleddes under hösten och fortsätter under 2026.

Inom förvaltningssektorn har arbetet med det nya ekonomisystemet fortsatt efter driftsättningen. Digitalisering och utveckling av e-tjänster har fortskridit, bland annat genom förbättrad integration mellan e-formulär och ärendehanteringssystem. Under året har även ett mer strukturerat arbete med informationssäkerhet påbörjats till följd av ökade regulatoriska krav.

Kommunen har under året genomfört en omfattande avyttring av markinnehav om cirka 125 hektar, omfattande både mark i kommunens direkta ägo och mark inom donationsfonden. Åtgärden syftar till att stärka kommunens ekonomiska handlingsutrymme och tydliggöra tillgångsförvaltningen.

Inom äldreomsorgen har efterfrågan på tjänster fortsatt att öka, särskilt inom hemservice och institutionsvård. Förändringarna i lagstiftningen om klientavgifter har fortsatt påverka verksamhetens ekonomiska förutsättningar.

Inom utbildningssektorn har verksamheten anpassats till förändrade behov, bland annat genom organisatoriska justeringar inom barnomsorgen och ökat elevantal inom vissa delar av verksamheten. Under året konstaterades även inomhusmiljöproblem i delar av skolan, vilket föranledde tillfälliga omdisponeringar av lokaler.

Inom kultur- och fritidssektorn har verksamheten fortsatt att utvecklas genom systemförändringar, projektverksamhet och samverkan med andra aktörer.

Byggnads- och miljösektorn samt tekniska sektorn har under året i huvudsak fokuserat på lagstadgade uppgifter och nödvändiga åtgärder, med återhållsam utveckling inom nya projekt. Samarbetsformerna med Lumparlands kommun har samtidigt förändrats till att i huvudsak baseras på tjänsteförsäljning.

År 2025 utgjorde det första hela verksamhetsåret för den nybildade Ålands räddningsmyndighet. Lemlands kommun köper fortsatt operativ räddningsverksamhet av externa aktörer.

Ekonomiska förändringar

Kommunens verksamhetsintäkter minskade med cirka 136 000 euro jämfört med föregående år. Samtidigt ökade verksamhetskostnaderna med cirka 232 000 euro, där ökningen huvudsakligen avsåg personalkostnader (cirka 268 000 euro) medan kostnaderna för material, förnödenheter och varor minskade mot föregående år (-130 000 euro). Verksamhetsbidraget försämrades med 3,11 procent jämfört med föregående år, vilket innebär att gapet mellan intäkter och kostnader ökat. Detta innebär att kommunen i ökande grad måste finansiera verksamheten genom skatter och landskapsandelar snarare än avgifter och försäljningsintäkter.

Kommunen fortsatte arbetet med interna effektiviseringar, vilket tillsammans med kommunalförbundens arbete för detsamma medförde att en dämpad kostnadsökning (1,66 % mot föregående år).

Kommunens lånestock uppgick vid årets slut till cirka 5 586 000 euro. Inget nytt lån upptogs under året, men kreditlimiten på 600 000 euro nyttjades helt eller delvis ett flertal gånger under året för att

säkra kassalikviditeten. Kommunen hade i huvudsak amorteringsfritt under året, så de långfristiga lånen minskade enbart med 62 018 euro under året. Räntekostnaderna sjönk till cirka 168 000 euro år 2025 jämfört med 229 000 euro år 2024, vilket är positivt för resultatet och likviditeten.

Kommunen uppvisar ett starkt årsbidrag om 1 174 058 euro, vilket innebär att årsbidraget täcker avskrivningarna (årsbidrag i procent av avskrivningar: 124 %). Kommunens kassa ökade med 887 946 euro, vilket avsevärt stärkte likviditeten jämfört med föregående år.

Framöver bedöms en fortsatt ekonomiskt medveten investeringsplanering vara nödvändig för att bibehålla ett årsbidrag som kan möta investeringsbehoven och förbättra kommunens finansiella balans.

Trots dessa positiva ekonomiska förändringar prioriterar kommunen fortsatt uppföljning av kostnadsutvecklingen inom kommunalförbunden, intern effektivisering och en långsiktig investeringsplanering för att stärka den ekonomiska ställningen.

1.1.5 Kommunens personal

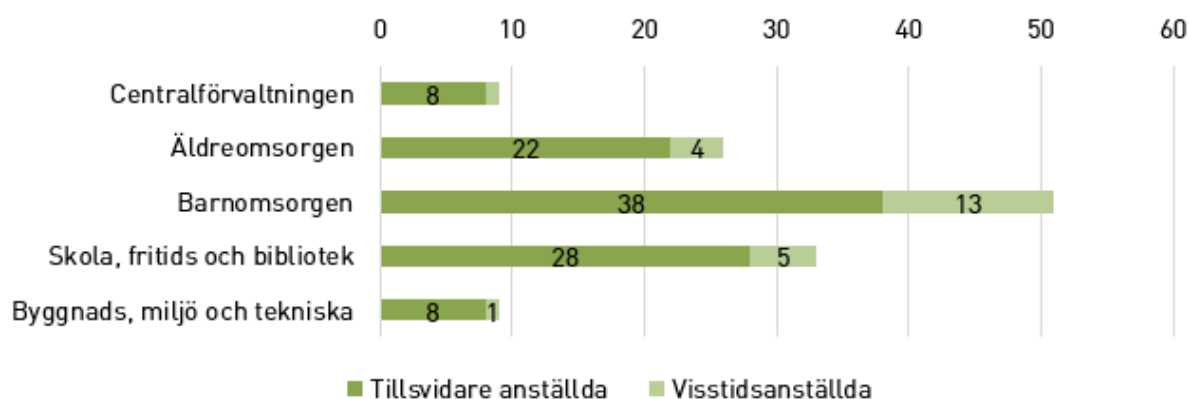
Personalstatistiken ger en samlad beskrivning över Lemlands kommuns personal och personalstruktur. Uppgifterna i personalstatistiken återspeglar situationen per 31 december 2025, där inget annat framgår. Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Personalantal och -struktur

Antalet anställda i Lemlands kommun var 128 (132) med fördelning över tillsvidare- och visstidsanställningar enligt diagrammet nedan. I diagrammen visas personer som var anställda inom flera enheter som en anställd. Av de anställda var 24 % tjänsteinnehavare och 76 % arbetstagare. Antal årsarbeten i Lemlands kommun uppgick under året till 121,72 (120,81). Årsarbeten beräknas enligt följande: avlönade anställningsdagar angivna i kalenderdagar/365 * (deltidsprocenten/100).

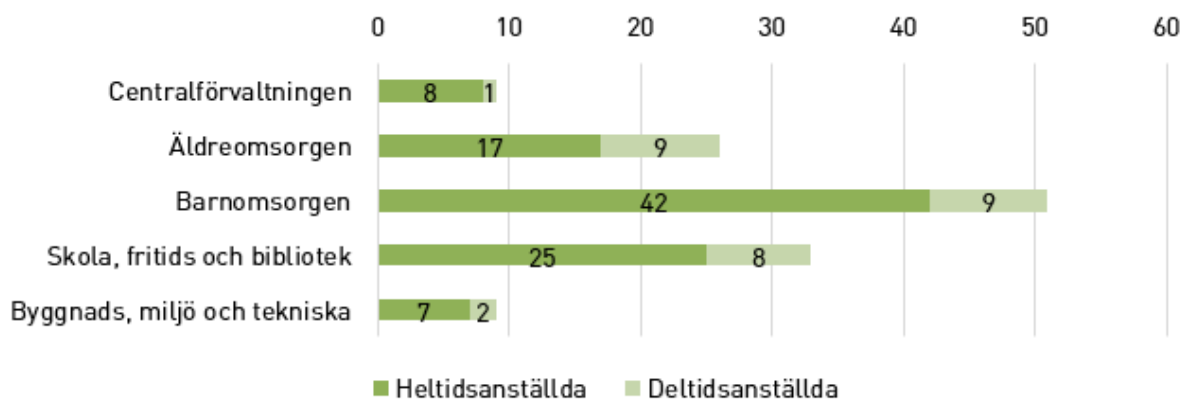
81 % (78 %) av de anställda var tillsvidareanställda och 19 % (22 %) visstidsanställda. Med visstidsanställda avses personer som var anställda som vikarier eller tillfälligt anställda av andra orsaker.

Sektorn med procentuellt flest visstidsanställningar var barnomsorgen om 25 %. Orsakerna beror på ändrad lagstiftning inom barnomsorgen vilket skapar kompetensförsörjningsutmaningar inom sektorn. Det gäller främst rekrytering av behöriga lärare inom barnomsorgen.



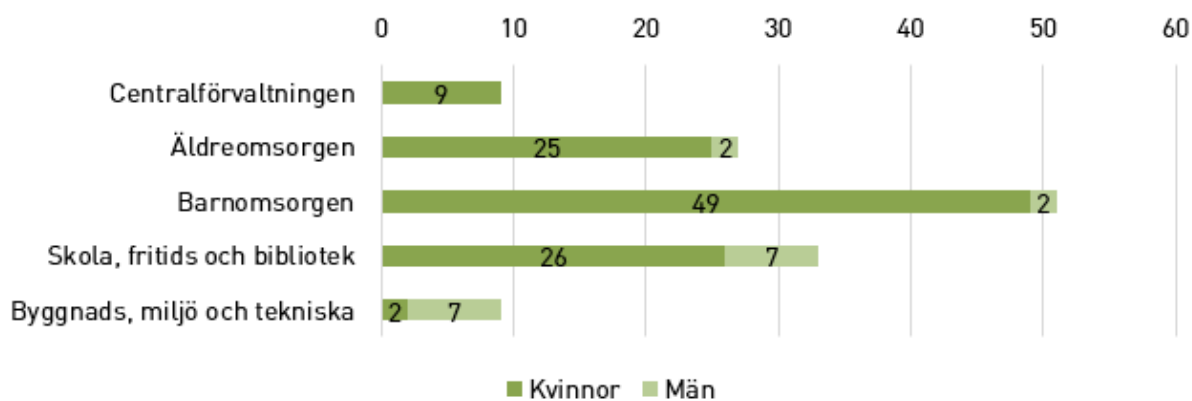
Heltids-och deltidsanställda

Totalt 77 % (80%) av de anställda hade en heltidstjänst och 23 % (20%) en deltidstjänst. Av de heltidsanställda hade 14 % (11%) valt att gå ner i arbetstid (reducerad arbetstid). Detta resulterar i att den faktiska fördelningen var 63% (69 %) heltidsarbetande och 37% (31%) deltidarbetande. Äldreomsorgen är den sektor som procentuellt har största andelen deltidanställda. Det beror till stor del på vikariat för ordinarie arbetstagare som har reducerad arbetstid.



Könsfördelning och ålderstruktur

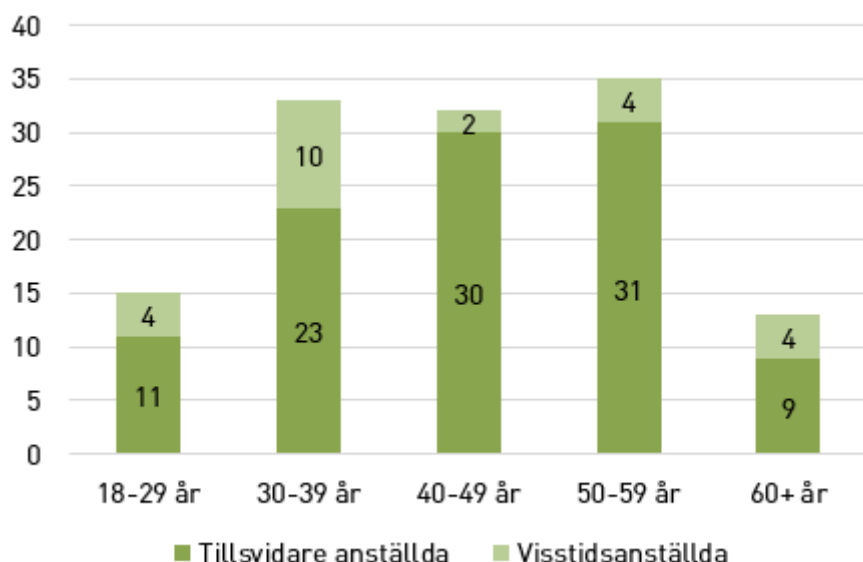
Av kommunens personal var 85 % (85 %) kvinnor och 15 % (15 %) män, fördelade över sektorerna enligt nedanstående diagram. Statistiken visar att kvinnor är tydligt överrepresenterade inom barn- och äldreomsorgen samt centralförvaltningen, medan det finns en något mer jämn fördelning mellan könen inom övriga delar av utbildningssektorn. Däremot är män överrepresenterade inom byggnadstekniska sektorn.



Medelåldern bland personalen var 43,9 år (43,5 år) och var fördelad enligt diagrammet nedan.

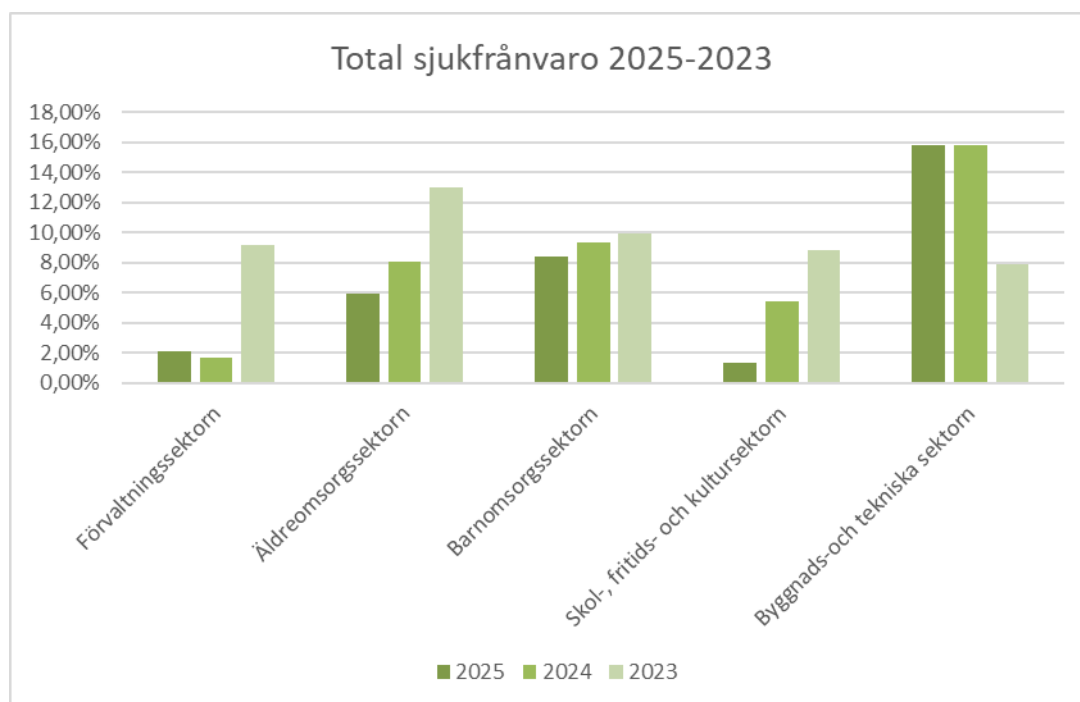
Det finns en tendens till att äldre åldersgrupper har en högre andel tillsvidareanställningar jämfört med yngre åldersgrupper.

Den sektor som hade procentuellt flest tillsvidareanställda i åldern 18–29 år var äldreomsorgen, där 18,2 % av sektorns ordinarie personalstyrka tillhör denna ålderskategori. Därefter följer barnomsorgen med 15,8 %. Den högsta andelen anställda med tillsvidareanställning som är 50 år eller äldre återfinns inom den byggnadstekniska sektorn 75 %, följt av centralförvaltningen 50 % och utbildningssektorn 39,3 %.



Sjukfrånvaro

Statistiken för frånvaro inkluderar samtlig personal som varit anställd av Lemlands kommun under året. Sjukstatistiken nedan visar den totala sjukfrånvaron i procent och fördelat på kommunens olika sektorer från år 2025 - 2023.



Sjukfrånvaron för hela kommunen:

2025	2024	2023
5,9 %	8,1 %	10,2 %

Den korta sjukfrånvaron (dag 1–10) står för 37,60 % (32,49 %) av den totala sjukfrånvaron och ökade jämfört med föregående år.

Den medellånga sjukfrånvaron (dag 11–180) står för 43,20 % av den totala sjukfrånvaron. I denna kategori minskade sjukfrånvaron under året jämfört med föregående år (46,65 %).

Den långa sjukfrånvaron som överstiger 180 dagar sjönk under 2025 och står för 19,20 % (20,86 %) av det totala antalet sjukfrånvarodagar.

Totalt sjönk den totala sjukfrånvaron med 2,20 % från föregående år (2,10 %).

Genom att jämföra statistiken med åren innan Covid-19 ser vi att sjukfrånvaron nu är på en liknande nivå som då. Detta indikerar att vi är tillbaka på en normal nivå efter flera år med hög sjukstatistik.

Orsaken till minskningen bedöms vara att påverkan från Covid-19 har minskat. Under pandemiåren krävdes sjukintyg från dag ett för att arbetsgivaren skulle kunna söka ersättning från FPA, samtidigt som tröskeln mellan frisk och sjuk var mycket låg. Nu när dessa regler och principer fasats ut ser vi en tydlig återgång som indikerar ett normalläge.

Utifrån statistiken kan det även konstateras att ett fortsatt arbete med effektiv rehabiliteringsprocess samt proaktivt arbetsmiljöarbete i verksamheterna är viktigt för att stärka frisknärvaron.

Övrig frånvaro

Övrig frånvaro presenteras i tabellen nedan i form av kalenderdagar. Frånvaro med anledning av familjeledighet minskade jämfört med föregående år och även vård av sjukt barn minskade procentuellt med 28 % under 2025. Frånvarodagar på grund av arbetsolycksfall ingår i statistiken över sjukfrånvaron men presenteras även i tabellen nedan. Majoriteten av årets inrapporterade olycksfall har varit av sådan natur att de inte kunnat förebyggas genom proaktiva insatser. I de fall där en konkret brist i arbetsmiljön har kunnat identifieras, såsom en bristfällig arbetsposition vid ett specifikt moment, har åtgärder vidtagits omedelbart för att förhindra uppreppning.

Övrig frånvaro	2025 Dagar	2024 Dagar	2023 Dagar
Familjeledighet	1118	1760	1349
varav avlönad	928	137	253
varav oavlönad	190	1623	1096
Vård av sjukt barn	156	217	182
Arbetsolycksfall	34	52	101
Tjänst-/arbetsledighet	761	512	396
Semesterdagar	4531	4562	4143
varav omv. av semesterpenning	528	508	383

Personalkostnader

Tabellen nedan visar kommunens lönekostnader under åren 2023–2025. Under år 2025 ökade personalkostnaderna med 261 340 euro samtidigt gick kommunens ersättningar ner cirka 11 847 euro jämfört med år 2024.

Ökningen beror på kollektivavtalsenliga höjningar och det nya kollektivavtalsbaserade tilläggsystemet KÅVAS för UKTA. KÅVAS medförde en merkostnad om 26 400 euro.

Av lönesumman för år 2025 utgjorde kostnaderna för sjukvikarier 119 956 euro (180 710 euro). Den gemensamma lönesumman för semester-, föräldraledighets- samt arbets- och tjänsteledighetsvikarier uppgick till 428 633,24 euro (435 317,15 euro). Dessa poster har tidigare år redovisats enskilt, men på grund av ett nytt bokföringssystem redovisas de nu som en gemensam kostnad.

Mötesarvoden för förtroendevalda och tjänsteinnehavare utgjorde 58 999 euro (72 202 euro).

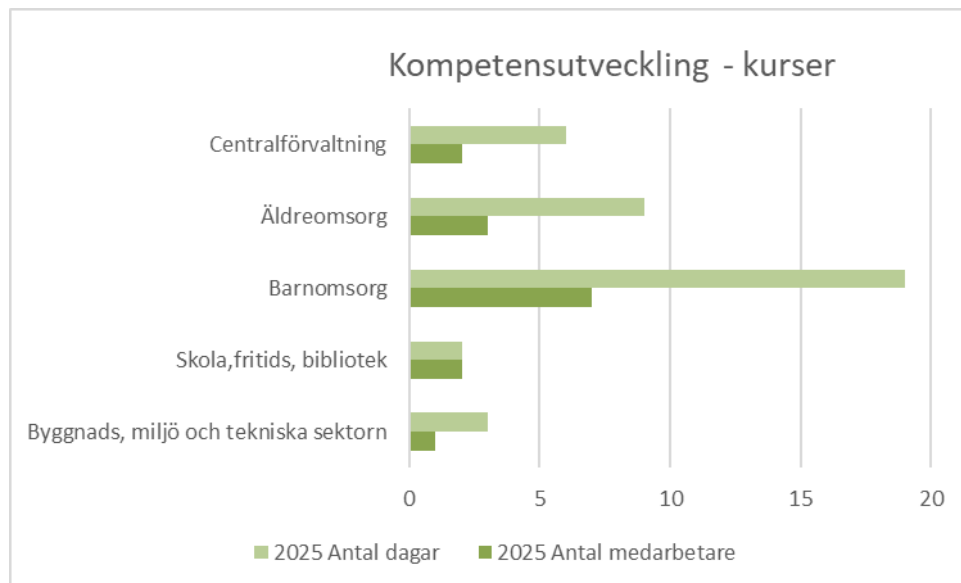
	2025	2024	2023
Löner och arvoden	-5 497 468	-5 397 543	-5 193 635
Pensionskostnader	-1 142 487	-1 012 844	-987 018
Övriga lönebikostnader	-155 747	-123 976	-164 663
Sjukförsäkringsersättningar	59 444	97 460	112 289
Semesterkostnadsersättningar	8 659	5 009	1 855
Föräldradagpenningersättning	37 190	9 349	24 381
Rehabiliteringsersättningar	0	742	835
Olycksfallsersättningar	4 549	4 467	5 263
Personalkostnader och ersättningar totalt	-6 685 859	-6 417 335	-6 200 693

Kompetensutveckling

Kostnader för kompetensutveckling i form av utbildningar uppgick till 26 224 euro (30 510 euro), vilket blev totalt 38,37 % lägre än budgeterat på 42 550 euro.

Utöver heldagskurser har personalen deltagit i kurser och utbildningar som inte pågått en hel dag, vilket rapporteras på ett annat sätt och därmed inte presenteras i denna statistik. Antalet heldagsutbildningsdagar sjönk totalt med 52 %.

Fördelning av antalet medarbetare, heldagsutbildningar och sektor presenteras enligt nedanstående diagram.



1.1.6 Miljöaspekter

Lemlands kommun är medaktör i nätverket Bärkraft och står bakom Ålands utvecklings- och hållbarhetsagenda. Kommunen deltar i gemensamma aktiviteter och dialoger inom nätverket och följer och bidrar till utvecklingen av agendans genomförande, bland annat genom den återkommande statusrapporteringen.

Kommunens logotyp – en grön kvist – symboliserar strävan efter en ren och utsläppsfri miljö samt en hållbar utveckling inom alla samhällsområden. I kommunens vision betonas hållbarhetens tre dimensioner – social, ekonomisk och miljömässig – som grundläggande värden. Tyngdpunkterna i visionen lyfter särskilt fram ansvaret att förvalta Lemlands unika naturmiljöer med hav, öar och öppna landskap så att även kommande generationer kan njuta av dessa.

Arbetet med hållbar utveckling bedrivs integrerat i kommunens verksamhet. Under året har digitaliseringen fortsatt att utvecklas, bland annat genom utökad användning av e-tjänster och digital ärendehantering, vilket bidrar till minskad pappersförbrukning och effektivare arbetsprocesser.

I kommunens olika kök används närproducerade råvaror i så stor utsträckning som möjligt, vilket bidrar till att främja lokal produktion och minska transporternas miljöpåverkan.

Kommunens verksamheter arbetar fortsatt med källsortering och informationsinsatser kring avfallshantering. Samarbeten och avtal inom återvinning bidrar till att stärka förutsättningarna för en hållbar avfallshantering.

Inom byggnads- och miljösektorn sker arbetet genom tillsyn, tillståndsprövning och rådgivning, där krav i lagstiftning och mål om hållbar samhällsutveckling beaktas.

Tekniska sektorn bidrar till hållbarhetsarbetet genom drift och utveckling av kommunens vatten- och avloppssystem samt genom åtgärder för energieffektivisering i fastighetsbeståndet. Kommunens energiförsörjning baseras i stor utsträckning på alternativa uppvärmningsformer, vilket bidrar till minskade koldioxidutsläpp.

Uppföljning av vissa miljöindikatorer visar att körsträckor med kommunens fordon minskat under året, vilket indikerar en minskad miljöpåverkan från transporter. Samtidigt kvarstår variationer mellan olika verksamheter, vilket understryker behovet av fortsatt uppföljning och utveckling av arbetsätt.

1.1.7 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Lemlands kommun står fortsatt inför betydande ekonomiska utmaningar under de kommande åren. Trots att skatteutfallet för 2025 blev bättre än förväntat och kommunen redovisar ett överskott, kvarstår obalanser mellan intäkter och kostnader. Resultatet för året påverkas i stor utsträckning av gynnsamma skatteintäkter, samtidigt som kostnadstrycket fortsätter att vara relativt högt.

Utvecklingen av skatteintäkter, personalkostnader och demografiska faktorer kommer även framöver att ha stor inverkan på kommunens ekonomiska förutsättningar. Den försvagade konjunkturutvecklingen och ökade osäkerheten kring skattebasens utveckling innebär att intäktssidan är svårbedömd. Samtidigt fortsätter behovet av service att öka inom vissa verksamheter, vilket ställer krav på anpassningar.

Detta innebär att kommunen även framöver behöver arbeta med kontinuerlig uppföljning, tydlig prioritering och ett systematiskt genomförande av åtgärder för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Ekonomisk planering 2026–2028

Inför 2026 har kommunen fastställt en inkomstskattesats om 17,80 procent, vilket utgör en måttlig höjning jämfört med föregående år. Skattesatsen ligger till grund för beräkningarna under hela planperioden. Enligt budgeten för 2026 uppgår skatteintäkterna till cirka 9,8 miljoner euro, med en

fortsatt ökning till drygt 10,0 miljoner euro under planperioden. Prognoserna baseras på Finlands kommunförbunds beräkningsmodell och inkluderar inte källskatt, som i Lemland normalt uppgår till cirka 45 000 euro årligen.

I budgeten för 2026 beräknas ett positivt resultat om cirka 56 000 euro. Resultatnivån förbättras jämfört med tidigare år, men ligger fortsatt på en nivå som innebär begränsat ekonomiskt handlingsutrymme. För planperioden 2027–2028 har beräkningarna gjorts schablonmässigt, med en årlig justering om cirka 1 procent för verksamhetsintäkter och verksamhetskostnader, medan personalkostnaderna följer fastställda kollektivavtalsjusteringar.

Den förbättrade resultatnivån speglar en tydlig inriktning mot att stärka kommunens finansiella ställning och uppnå långsiktig balans. Samtidigt kvarstår ett betydande kostnadstryck, särskilt kopplat till kommunalförbund, personal och lagstadgad service, vilket innebär att utrymmet för nya satsningar är begränsat.

Kommunens befolkning har varit relativt stabil sett till totalt invånarantal under de senaste åren, men den demografiska strukturen har förändrats. Antalet invånare i åldersgruppen 65 år och äldre har ökat från 385 personer år 2020 till 434 personer år 2025, vilket motsvarar en ökning om cirka 13 procent. Under samma period har antalet invånare i åldern 0–14 år minskat något, medan gruppen i arbetsför ålder (15–64 år) varit relativt stabil men på en något lägre nivå än tidigare år.

Utvecklingen innebär att försörjningskvoten successivt förändras, med en ökande andel äldre i befolkningen. Detta påverkar både kommunens kostnadsstruktur och efterfrågan på service, särskilt inom äldreomsorgen, samtidigt som tillväxten i skatteunderlaget dämpas.

Sammantaget visar utvecklingen på en stabil befolkningsnivå men en tydlig demografisk förskjutning, vilket ställer krav på fortsatt anpassning av verksamhet, resursfördelning och långsiktig planering.

Mot denna bakgrund har kommunen i budgeten för 2026 fastställt ett verksamhetsmål om att stabilisera och stärka kommunens ekonomi. Målet innebär att det ekonomiska åtgärdsprogrammet ska genomföras med fokus på åtgärder som ger faktisk effekt, att verksamhetsnivån anpassas till de ekonomiska förutsättningarna samt att effektiviseringar och förändringar genomförs i syfte att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Personal och löneutvecklingsprogram

Personalkostnaderna utgör en betydande andel av kommunens totala verksamhetskostnader och är därmed en central faktor i den ekonomiska planeringen.

Kommunens personal omfattas av kollektivavtalen AKTA, TS och UKTA, vilka gäller för perioden 1.5.2025–29.2.2028. Avtalen innehåller centralt fastställda lönejusteringar som innebär en successiv kostnadsökning under planperioden. Från och med 2026 uppgår de allmänna löneförhöjningarna till 2,27 procent från juni 2026 och 2,4 procent från april 2027, därtill tillkommer en lokal justeringspott om 1,0 procent från september 2027 samt en central pott om 1,0 procent från februari 2028.

Eftersom lönejusteringarna i huvudsak är fastställda genom centrala avtal är utvecklingen av personalkostnaderna i stora delar förutsägbar under planperioden. Samtidigt innebär den ackumulerade effekten av löneökningarna ett fortsatt kostnadstryck, även utan förändringar i personalvolymen.

Mot denna bakgrund begränsas det ekonomiska handlingsutrymmet successivt, vilket ställer krav på fortsatt anpassning, prioritering och effektiv resursanvändning i verksamheten.

Investeringar och finansiering

Under perioden 2026–2028 planerar Lemlands kommun nettoinvesteringar till ett sammanlagt belopp om cirka 0,64 miljoner euro. Investeringsnivån är högst i början av planperioden, med 294 100 euro budgeterat för 2026, 277 000 euro för 2027 och 65 000 euro för 2028.

En betydande del av investeringarna avser grundläggande infrastruktur. Särskilt framträdande är satsningar på trafikleder, vatten- och avloppssystem samt avloppsverk. Därtill ingår investeringar i maskiner och inventarier samt i kommunens fastighetsbestånd. Även mindre satsningar inom fritidsanläggningar och IT-utrustning ingår i planperioden.

Utöver de budgeterade investeringarna har fullmäktige i april 2026 beslutat om tilläggsanslag för renovering av Lemlands grundskola till följd av konstaterade inomhusmiljöproblem. Investeringskostnaden har beräknats till cirka 295 000 euro. Åtgärden innebär att den totala investeringsnivån för 2026 ökar jämfört med budget och medför ett ytterligare finansieringsbehov.

Samtliga investeringar är budgeterade som nettobelopp, det vill säga efter beaktande av eventuella externa bidrag. Investeringarna planeras i huvudsak att finansieras genom kommunens egna medel, med ett begränsat behov av nyupplåning.

För år 2026 har kommunen amorteringsfrihet på sina lån, vilket tillfälligt förbättrar likviditeten och skapar ett visst utrymme att genomföra planerade investeringar. Samtidigt innebär detta att amorteringsbördan skjuts framåt i tiden, vilket behöver beaktas i den långsiktiga finansieringsplaneringen.

Mot bakgrund av kommunens ekonomiska läge är det av särskild vikt att investeringarna prioriteras noggrant och att deras långsiktiga drifteffekter, såsom ökade underhållsbehov eller personalkostnader, beaktas i beslutsfattandet.

Lagstiftning och extern påverkan

Lemlands kommun står inför en period av förändrade ekonomiska och lagstiftningsmässiga förutsättningar för det kommunala självstyret.

Tryggande av kommunal service

Ålands lagting antog under hösten 2025 lagen om tryggande av kommunal service, som trädde i kraft den 25 februari 2026. Lagens syfte är att säkerställa att kommuninvånarna även framöver får tillgång till lagstadgade tjänster, även i de fall en kommun inte längre har tillräckliga ekonomiska eller organisatoriska förutsättningar att fullgöra sina uppgifter.

Lagen innebär att kommunernas ekonomiska bärkraft fortlöpande ska följas upp genom tre nyckeltal: ackumulerat resultat, årsbidrag i förhållande till avskrivningar samt soliditet.

En kommun anses enligt lagen ha en synnerligen ansträngd ekonomi om antingen ett ackumulerat underskott kvarstår tre år i följd, eller om både årsbidrag/avskrivningar och soliditet uppfyller kriterierna under två år i följd.

Om kriterierna uppfylls kan landskapsregeringen vidta särskilda åtgärder, inklusive att inleda ett utvärderingsförfarande.

Bedömning utifrån bokslut 2025:

1. Ackumulerat resultat

Kriteriet uppfylls om ett ackumulerat underskott kvarstår tre år i följd.

Analys: Lemlands kommun uppvisar fortsatt ett positivt ackumulerat resultat, stärkt av resultatet för 2025. Kriteriet är därmed inte uppfyllt.

2. Årsbidrag i förhållande till avskrivningar och nedskrivningar

Kriteriet uppfylls om det treåriga medeltalet understiger 80 procent två år i följd.

Analys: Medeltalet för de tre senaste åren (2023–2025) uppgår till 67 %, vilket understiger gränsvärdet. För perioden 2022–2024 uppgick medeltalet till 59 %. Kriteriet är således uppfyllt, men trenden är positiv och för det enskilda året (2025) är nyckeltalet 124 % och även i budget 2026 är nyckeltalet starkt på 106 %.

3. Soliditet (soliditetsgrad)

Kriteriet uppfylls om soliditeten understiger 50 procent två år i följd.

Analys: Soliditeten understeg gränsvärdet både år 2024 (40 %) och 2025 (41 %). Kriteriet för svag soliditet är därmed uppfyllt.

År	Ackumulerat över-/underskott	Årsbidrag	Avskrivningar	Årsbidrag/avskrivningar (%)	Årsbidrag/avskrivningar, 3-årsnitt (%)	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	2 793 989 €	1 174 058 €	947 128 €	124 %	67 %	41 %
2026 (budget)	2 849 911 €	958 809 €	903 387 €	106 %	68 %	32 %
Tröskel				80 %	80 %	50 %

För Lemlands del är kriteriet om ackumulerat underskott inte uppfyllt. Däremot är kriterierna för årsbidrag/avskrivningar och soliditet uppfyllda. Kommunen befinner sig därmed inom lagens omfattning för utvärderingsförfarande, vilket är att vänta under hösten 2026. Ett utvärderingsförfarande enligt lagen innebär att kommunen och landskapsregeringen tillsammans ska utreda kommunens möjligheter att garantera sina invånare den service som lagstiftningen kräver och att vidta åtgärder för att trygga förutsättningarna för servicen.

Kommunens förbättrade ekonomiska förutsättningar är därmed viktiga för att visa på kommunens fortsatta förmåga att tillhandahålla service till kommuninvånarna.

Övrig lagstiftning och externa faktorer

Kommunens framtidsförutsättningar påverkas även av utvecklingen i Lumparlands kommun, där Lemland har nära samarbete inom flera verksamhetsområden. En försämrad ekonomisk situation i Lumparland kan få organisatoriska och ekonomiska konsekvenser även för Lemland.

Vidare pågår större reformer som kan påverka kommunernas ekonomiska förutsättningar, särskilt översynen av landskapsandelssystemet och förändringar i kommunallagen.

Kommunens konkurrenskraftiga inkomstskattesats ger ett visst handlingsutrymme för framtida justeringar. Samtidigt kräver den samlade ekonomiska utvecklingen en fortsatt kombination av kostnadsmedvetenhet, effektiviseringar och strategiska prioriteringar.

Sammanfattning

Det förbättrade skatteutfallet för 2025 och det positiva resultatet ger ett visst andrum i kommunens ekonomiska planering. Samtidigt visar helhetsbilden att den ekonomiska balansen ännu inte är varaktigt återställd. Resultatet påverkas i hög grad av gynnsamma skatteintäkter, medan kostnadsutvecklingen fortsatt präglas av strukturella utmaningar.

Den ekonomiska planeringen för perioden 2026–2028 visar på en gradvis förbättrad resultatnivå, men handlingsutrymmet är fortsatt begränsat. Samtidigt innebär den demografiska utvecklingen, med en ökande andel äldre, att efterfrågan på kommunal service förändras och i vissa delar ökar.

Den lagstiftning som trätt i kraft under 2026 innebär att kommunens ekonomiska utveckling följs upp enligt fastställda nyckeltal. Lemlands kommun befinner sig i nuläget inom lagens omfång för utvärderingsförfarande, vilket ytterligare understryker behovet av en stabil och långsiktigt hållbar ekonomisk utveckling.

Sammantaget krävs ett fortsatt målmedvetet arbete för att stärka kommunens finansiella ställning. Det innebär en kombination av noggrann ekonomisk uppföljning, anpassning av verksamheten till tillgängliga resurser samt tydliga prioriteringar i såväl drift som investeringar.

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

Lemlands kommun identifierar, analyserar och hanterar risker utifrån kommunfullmäktiges riktlinjer för intern kontroll och riskhantering. Riktlinjerna delar in risker i fyra huvudgrupper: strategiska risker, ekonomiska risker, operativa risker och skaderisker.

Klassificeringen av risknivåer i kommunen sker enligt den metodik som redovisas i avsnitt 1.2.

Strategiska risker

Strategiska risker är risker som påverkar kommunens långsiktiga utveckling och förmåga att uppnå sina mål.

Kommunens utveckling påverkas i hög grad av externa faktorer såsom konjunkturutveckling, lagstiftning och förändringar i det kommunala uppdraget. Under senare år har dessa faktorer i huvudsak inneburit ett ökat kostnadstryck och ett minskat ekonomiskt handlingsutrymme.

Den nya lagstiftningen om tryggnad av kommunal service, som trädde i kraft i februari 2026, innebär att kommunens ekonomiska utveckling följs upp genom fastställda nyckeltal. Lemlands kommun uppfyller i nuläget kriterierna för årsbidrag i förhållande till avskrivningar samt soliditet, vilket innebär att kommunen befinner sig inom lagens omfång för utvärderingsförfarande. Detta medför en ökad strategisk risk kopplad till framtida krav på åtgärder eller förändringar i kommunens organisation.

Den demografiska utvecklingen innebär ytterligare strategiska utmaningar. Andelen äldre i befolkningen ökar samtidigt som tillväxten i befolkningen i arbetsför ålder är begränsad. Detta påverkar både kommunens kostnadsstruktur och skattebas.

Som åtgärder för de strategiska riskerna arbetar kommunen med strategisk resursfördelning, aktiv omvärldsbevakning samt dialog med lagstiftaren och andra kommuner.

Ekonomiska risker

Ekonomiska risker omfattar obalanser mellan inkomster och utgifter samt osäkerheter i finansiering och intäktsutveckling.

En central ekonomisk risk är utvecklingen av skatteintäkterna, särskilt i ett läge där konjunkturen försvagas och skattebasens utveckling är svårbedömd. Kommunens samfundsskatteintäkter är förhållandevis låga jämfört med andra åländska kommuner av samma storlek och en sviktande utveckling ger kommunen också sämre ekonomiska förutsättningar och kan påverka kommunens attraktionskraft.

Samtidigt är kostnadsutvecklingen i hög grad förutsägbar, särskilt inom personalområdet där kollektivavtalen innebär successiva löneökningar under planperioden. Även kostnaderna för kommunalförbunden utgör en betydande och i stor utsträckning svårpåverkbar utgiftspost.

Investeringsverksamheten innebär ytterligare ekonomiska risker, särskilt i de fall investeringar behöver genomföras till följd av oförutsedda behov, såsom renoveringen av Lemlands grundskola. Detta ställer krav på långsiktig planering och prioritering.

En annan betydande ekonomisk risk är att årsbidraget inte räcker till för att finansiera investeringarna och finansieringsunderskottet måste då täckas med låneupptagning. Investeringsbehovet måste därför noggrant kartläggas och planeras med långsiktighet, för att undvika oförutsedda stora investeringskostnader som saknar egen finansiering. Investeringarna ska dock också ses som en riskhanteringsåtgärd som förbättrar egendomens värde och behåller kommunens egendom i ett säkert skick.

Osäkerheter i omvärlden kan medföra nya förändringar i referensräntor för lån med rörlig ränta. Ränterisker innebär en snabb förändring av marknadsräntorna. Detta påverkar kommunens finansnetto negativt. Därmed bör ränteriskstrategin utgöra en balanserad kombination av rörlig och fast räntebindning. Vid val av ränteriskstrategi bör man fokusera på hur känsligt kommunens kassaflöde och resultat är för räntemarknaden sett ur ett längre tidsperspektiv. Målet med ränteriskhanteringen är att långsiktigt åstadkomma bästa möjliga finansnetto i kommunen inom ramen för de risktaganden som fastställs i de finansiella riktlinjerna. Kommunens större lån baserar sig på en årlig skuldränta.

Finansieringen i kommunen behöver planeras eftersom utgifter och inkomster realiserar vid olika tidpunkter. I vilken mån kommunens finansiering räcker för utgifterna på årsnivå framgår av finansieringsanalysen. Finansieringsanalysen upprättas i samband med budgeten och bokslutet. Kommunens likviditet anses vara tillräcklig om kommunen har likvida medel som motsvarar 10–15 dagars kassautgifter.

Som åtgärder arbetar kommunen med utvecklad investeringsplanering, uppföljning av likviditet samt en balanserad strategi för räntebindning.

Operativa risker

Operativa risker avser interna processer, personal, system och organisation. I en liten kommun med begränsade personalresurser kan operativa risker snabbt påverka verksamhetskontinuiteten.

Då kommunens förvaltning är liten i förhållande till det kommunala ansvarsområdet finns det oftast bara utrymme för en specialist per verksamhetsområde, eller en generalist inom ett brett verksamhetsområde. Det här medför att förvaltningen är mycket personberoende och sårbar redan vid kortare frånvaro av ledande tjänsteinnehavare. Kommunen arbetar med att minska

personberoendet genom att dokumentera arbetsprocesser och säkerställa att vikarier finns för alla väsentliga arbetsuppgifter.

De ökade kraven på informationssäkerhet och cybersäkerhet till följd av EU:s NIS2-direktiv samt landskapslag om cybersäkerhet och motståndskraft innebär nya operativa och strategiska risker för kommunen. Riskerna avser bland annat störningar i kritiska system, informationsläckor och bristande kontinuitet i verksamheten.

Mot denna bakgrund har kommunen påbörjat ett mer strukturerat och riskbaserat arbete med informationssäkerhet, där identifiering, analys och hantering av informationssäkerhetsrisker integreras i den interna kontrollen. Arbetet omfattar såväl tekniska åtgärder som utbildningsinsatser och utveckling av rutiner för incidenthantering och kontinuitetsplanering.

Som åtgärder för de väsentliga operativa riskerna har kommunen dokumenterat arbetsprocesser och eftersträvar ett systematiskt vikariestöd för nyckelfunktioner.

Skaderisker

Skaderisker är oväntade händelser som kan leda till olyckor, förluster eller skadestånd.

Lemlands kommun hanterar dessa genom både egendomsförsäkringar och olycksfallsförsäkringar. Kommunen arbetar också systematiskt med arbetsmiljöarbete som en skadeförebyggande åtgärd.

Bedömning av utveckling över tid

Den strategiska risknivån bedöms ha ökat jämfört med föregående år, främst till följd av den nya lagstiftningen och tryggande av kommunal service och kommunens ekonomiska läge i relation till lagens kriterier.

De ekonomiska riskerna har minskat något till följd av sjunkande räntor, men påverkas också av pressade intäktsramar.

De operativa riskerna är något förbättrade men kräver fortsatt aktivt arbete med redundans och kompetensöverföring.

Kommunstyrelsen följer utvecklingen löpande och säkerställer att riskerna beaktas i planering, budgetering och uppföljning av verksamheten.

1.2 Redogörelse för hur kommunens interna kontroll och riskhantering ordnats

Syftet med den interna kontrollen och riskhanteringen i Lemlands kommun är att säkra att kommunens resurser används lagenligt, ekonomiskt och ändamålsenligt samt att kommunens tillgångar skyddas. Intern kontroll och riskhantering är integrerade delar av kommunens styrning och uppföljning och utgör viktiga verktyg för att uppnå verksamhetsmässiga och ekonomiska mål.

Organisation och ansvar

Kommunfullmäktige har antagit övergripande riktlinjer för intern kontroll och riskhantering. Det operativa ansvaret för att ordna och verkställa kontrollen vilar på kommunstyrelsen, som har fastställt särskilda anvisningar under år 2024. Dessa anvisningar utgör ett stöd för sektorerna i att identifiera, analysera, hantera och rapportera risker inom sina respektive ansvarsområden.

Ansvar är fördelat enligt följande:

- Kommunfullmäktige fastställer riktlinjer och beslutar om budget och verksamhetsmål.
- Kommunstyrelsen ansvarar för att samordna, övervaka och fatta beslut om åtgärder kopplade till riskhantering samt sammanställa en årlig internkontrollplan.
- Nämnder och ledande tjänsteinnehavare genomför årliga riskanalyser, rapporterar betydande risker och vidtar förebyggande åtgärder inom sina områden.
- All personal har ansvar att följa fastställda rutiner och rapportera avvikelser och brister i verksamheten.

Riskhanteringsprocess och internkontrollplan

Kommunen tillämpar en processorienterad årscykel för riskhantering som är kopplat till budget- och verksamhetsprocessen. Riskhanteringsprocessen följer ett cykliskt schema som innefattar fyra faser: identifiera, analysera, hantera och rapportera. Under april–maj genomför sektorerna en riskanalys med hjälp av ett gemensamt verktyg. Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens (skala 1–5), vilket ger ett riskvärde mellan 1 och 25. Risker kategoriseras därefter i gröna (accepterade), gula (bevakade), orangea (åtgärdskrävande) och röda (kritiska) nivåer.

De mest väsentliga riskerna samlas i en årlig internkontrollplan, som fastställs av kommunstyrelsen. Planen specificerar:

- Vilka processer eller rutiner som ska kontrolleras,
- Ansvariga personer,
- Metoder för kontroll (t.ex. dokumentgenomgång, stickprov),
- Tidpunkt för genomförande och
- Eventuella åtgärder för att hantera identifierade risker.

Planen är ett verktyg för att omsätta riskhantering i konkret verksamhetsutveckling och används även som underlag vid formulering av nya verksamhetsmål i budgetarbetet.

Uppföljning och rapportering

Under januari–mars sammanställer nämnderna redogörelser över det gångna årets mest betydande risker, åtgärder och kvarstående brister. Dessa redogörelser baseras på dokumenterat underlag från kontrollaktiviteter som utförts under året. De överlämnas till allmänna kansliet, som tillsammans med ekonomikansliet och personalkansliet sammanställer ett underlag till kommunstyrelsen.

I verksamhetsberättelsen redogör kommunstyrelsen för sin bedömning av:

- De mest betydande riskerna och osäkerhetsfaktorerna,
- Hur den interna kontrollen och riskhanteringen har ordnats,
- Vilka åtgärder som vidtagits för att hantera brister.

Övriga kontrollåtgärder

Kommunen använder ett elektroniskt fakturahanteringssystem med flera steg för granskning och godkännande, vilket stärker den interna kontrollen vid utbetalningar. IT-risker hanteras genom extern serverdrift i brandsäkra utrymmen, daglig säkerhetskopiering samt ett pågående arbete med elektronisk avtalshantering.

Bedömning av nuläge och utvecklingsbehov

Kommunstyrelsens bedömning är att kommunens risker för närvarande är på en acceptabel nivå och att intern kontroll är tillräckligt ordnad. Samtidigt finns ett behov av att ytterligare stärka det processorienterade arbetet och skapa bättre översikt över tvärsektoriella risker. Den årliga internkontrollplanen kommer att utvecklas successivt för att förbättra kommunens förmåga att förebygga, identifiera och åtgärda risker.

De risker och osäkerhetsfaktorer som bedömts i avsnitt 1.1.8 utgör grunden för de kontrollåtgärder och uppföljningar som redogörs för i detta avsnitt. Riskhanteringsarbetet är därmed integrerat i hela styrkedjan, från analys till budget och uppföljning.

1.3 Räkenskapsperiodens resultat och finansiering av verksamheten

1.3.1 Räkenskapsperiodens resultat

Extern resultaträkning (1000 euro)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetsintäkter	2 059	2 195
Verksamhetskostnader	-14 284	-14 052
Verksamhetsbidrag	-12 225	-11 857
Skatteinkomster	9 768	8 255
Landskapsbidrag	3 794	3 572
Finansiella intäkter och kostnader	-162	-206
Årsbidrag ¹⁾	1 174	-236
Avskrivningar och Nedskrivningar	-947	-922
Räkenskapsperiodens resultat	227	-1 159

1) Anger hur mycket internt tillförda medel som återstår att användas för investeringar, placeringar och amorteringar efter det att de löpande utgifterna har betalats.

Resultaträkningens nyckeltal	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Verksamhetsintäkter i % av verksamhetskostnaderna ¹⁾	14,4 %	15,6 %
Årsbidraget i % av avskrivningarna ²⁾	124,0%	-25,6%
Invånarantal 31.12	2 139	2 134
Årsbidrag euro/invånare	549	-111
Verksamhetsbidrag euro/invånare	5 715	5 556

1) Beskriver hur stor procent av verksamhetskostnaderna som täcks av verksamhetsintäkterna.

2) Visar i vilken grad kommunens årsbidrag räcker till för finansiering av avskrivningarna.

Grundantagandet är att den interna finansieringen är tillräcklig om årsbidraget

är minst lika stort som avskrivningarna på anläggningstillgångarna, d.v.s. 100 %.

Är nyckeltalet under 100 % visar det att den interna finansieringen inte räcker till.

1.3.2 Finansiering av verksamheten

FINANSIERINGSANALYS (1000 euro)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 174	-236
Korrektivposter till internt tillförda medel	-288	-4
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-187	-759
Investeringsutgifter i aktier		
Finansieringsandelar för investeringar		200
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	348	14
Verksamhetens och investeringarnas flöde	1 048	-786
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar av utlåningen		
Ökning av utlåningen		
Minskning av utlåningen		
Förändringar av lånestocken		
Ökning av långfristiga lån		
Minskning av långfristiga lån	-62	-62
Förändringar av kortfristiga lån		-380
Förändring av eget kapital		
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och kapital	209	
Förändring av omsättningstillgångar		
Förändring av fordringar	-334	-57
Förändring av räntefria skulder	29	-61
Kassaflödet för finansieringens del	-158	-560
Förändring av likvida medel	890	-1 346
Kassamedel 31.12	889	-796
Kassamedel 1.1	-796	1 346
FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Intern finansiering av investeringar, % ¹⁾	-547 %	-44 %
Intern finansiering av kapitalutgifter, % ²⁾	629 %	-25 %
Låneskötselbidrag ³⁾	4,82	-0,07
Kassabetalningar ⁴⁾	14 640 618	14 745 630
Likviditet, kassadagar ⁵⁾	22	0
Invånarantal ⁶⁾	2139 st	2134 st

¹⁾ anger hur stor del av den egna anskaffningsutgiften för investeringar som finansierats med internt tillförda medel.

²⁾ utvisar årsbidragets procentuella andel av det totala beloppet av egna anskaffningsutgifter för investeringar, nettoökningen av utgivna lån och amortering på lån.

³⁾ visar om kommunens interna finansiering täcker räntor och amorteringar på främmande kapital. Bör vara 1 eller större.

⁴⁾ löpande verksamhetskostnader, investeringar och finansiering för året.

⁵⁾ 365 dagar*likvida medel 31.12/kassabetalningar under räkenskapsperioden. Kommunens likviditet uttrycks i kassadagar.

⁶⁾ statistik ÅSUB

1.4 Den finansiella ställningen och förändringar i den

BALANSRÄKNING (1000 euro)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
AKTIVA	15 905	15 563
A BESTÅENDE AKTIVA	13 728	14 603
I Immateriella tillgångar	141	157
Övriga utgifter med lång verkningstid	141	157
II Materiella tillgångar	13 029	13 887
Jord- och vattenområden	1 191	1 279
Byggnader	7 615	8 150
Fasta konstruktioner	3 836	4 110
Maskiner och inventarier	282	322
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	106	25
Vägar, gator och parkområden	0	0
III Placeringar	558	558
Aktier och andelar	498	498
Övriga fordringar	61	61
B FÖRVALTADE MEDEL	492	499
Statens uppdrag	0	0
Donationsfondernas särskilda täckning	0	0
Övriga förvaltade medel	492	499
C RÖRLIGA AKTIVA	1 685	461
II Fordringar	796	462
Kortfristiga fordringar	0	0
Kundfordringar	225	244
Lånefordringar	0	0
Övriga fordringar	98	94
Resultatregleringar	472	125
IV Kassa och bank	889	-1

BALANSRÄKNING (1000 euro)	Bokslut 2025	Bokslut 2024
PASSIVA	15 905	15 563
A EGET KAPITAL	6 441	6 268
I Grundkapital	3 694	3 694
III Uppskrivningsfond	7	7
IV Överskott från tidigare räkenskapsperioder	2 514	3 726
V Räkenskapsperiodens under-/överskott	227	-1 159
D FÖRVALTAT KAPITAL	701	500
Landskapsuppdrag	0	0
Donationsfondernas särskilda täckning	0	0
Övrigt förvaltad kapital	700	499
E FRÄMMANDE KAPITAL	8 763	8 796
I Långfristigt	6 606	6 622
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	5 084	5 146
Lån från offentliga samfund	0	0
Övriga långfristiga skulder	1 522	1 476
II Kortfristigt	2 157	2 175
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	19	19
Lån från offentliga samfund	43	43
Lån från övriga kreditgivare	440	440
Erhållna förskott	0	0
Leverantörsskulder	398	353
Övriga kortfristiga skulder	379	358
Resultatregleringar	878	962
Utredningskonto		

BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Soliditetsgrad, % ¹⁾	40%	40%
Finansieringsförmögenhet, euro/inv ²⁾	-3 309 €	-3 906 €
Relativ skuldsättningsgrad ³⁾	56%	63%
Lånestock 31.12, (€'000)	5 542 €	5 604 €
Lån euro/invånare 31.12	2 611 €	2 647 €
Invånarantal 31.12	2 139 st	2 134 st

1) Visar kommunens förmåga att bära underskott och kapacitet att klara av sina åtaganden på lång sikt. En genomsnittlig soliditetsgrad på 70 % kan anses vara ett eftersträvanvärt mål inom den kommunala ekonomin.

2) Visar om de likvida tillgångarna räcker till för återbetalning av det främmande kapitalet. En negativ differens visar det främmande kapital per invånare som inte kan täckas med finansieringstillgångarna.

3) Anger hur stor del av kommunens driftsinkomster som skulle behövas för återbetalning av det främmande kapitalet. Ett lägre nycketal för skuldsättning påvisar bättre möjlighet för kommunen att klara av skuld amortering med inkomstfinansiering.

1.5 Totala inkomster och utgifter

INKOMSTER	Bokslut 2025		UTGIFTER	Bokslut 2025	
	(1000 euro)	%		(1000 euro)	%
Ordinarie verksamhet			Ordinarie verksamhet		
Verksamhetsintäkter	2 059	12,9%	Verksamhetskostnader	-14 284	94,7%
Skatteinkomster	9 768	61,1%	- Tillverkning för eget bruk	0	0,0%
Landskapsandelar	3 794	23,7%	Återkrävd moms	0	0,0%
Ränteintäkter	1	0,0%	Räntekostnader	-168	1,1%
Övriga finansiella intäkter	7	0,0%	Övriga finansiella kostnader	-2	0,0%
Extraordinära intäkter	0	0,0%	Extraordinära kostnader	0	0,0%
Rättelseposter till internt tillförda medel	0	0,0%	Rättelseposter till internt tillförda medel	-288	1,9%
Investeringar			Investeringar		
Finansieringsandelar till investeringsutgifter	0	0,0%	Investeringar i anläggningstillgångar	-187	1,2%
Försäljningsinkomster av anläggningstillgångar	348	2,2%	Rättelseposter till invest.	0	0,0%
Finansieringsverksamhet			Finansieringsverksamhet		
Minskning av utlåning	0	0,0%	Ökning av utlåningen	0	0,0%
Ökning av långfristiga lån	0	0,0%	Minskning av långfristiga lån	-62	0,4%
Ökning av eget kapital	0	0,0%	Förändring av räntefria skulder	29	-0,2%
Ökning av kortfristiga lån	0	0,0%	Minskning av eget kapital		0,0%
			Förändringar av kortfristiga lå	209	-1,4%
			Förändringar av fodringar	-334	2,2%
			Förändring förvaltade medel		0,0%
Totala inkomster	15 977	100,0%	Totala utgifter	-15 087	100,0%

1.6 Behandling av räkenskapsperiodens resultat och åtgärder för att balansera ekonomin

I enlighet med 70 § kommunallagen (ÅFS 1997:73) ska kommunstyrelsen när verksamhetsberättelsen överlämnas föreslå åtgärder med anledning av räkenskapsperiodens resultat och för att balansera ekonomin. Med anledning av resultatet föreslår kommunstyrelsen att räkenskapsperiodens resultat som visar ett överskott för år 2025 om 226 929,27 euro överförs till balanskontot *Räkenskapsperiodens överskott/underskott* under eget kapital.

2. Budgetutfallet

Budgeten ska följas i kommunens verksamhet och ekonomi. Budgeten är bindande till sitt nettobelopp per resultatenhet. Det faktiska utfallet, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt, utvärderas i denna del. Budgeten består av en driftsekonomi- och resultaträkningsdel samt en investerings- och finansieringsdel. Det är kommunstyrelsen samt de redovisningskyldiga organen och tjänsteinnehavarna som ansvarar för uppgörande av budget- och verksamhetsutfallet.

Kommunen ska, med de tillbuds stående resurserna som grund, på ett så rationellt, effektivt och jämlikt sätt som möjligt uppfylla sina uppdrag gentemot kommuninvånarna och skapa en positiv framtid för dessa genom att hålla en prisvärd service av god kvalitet.

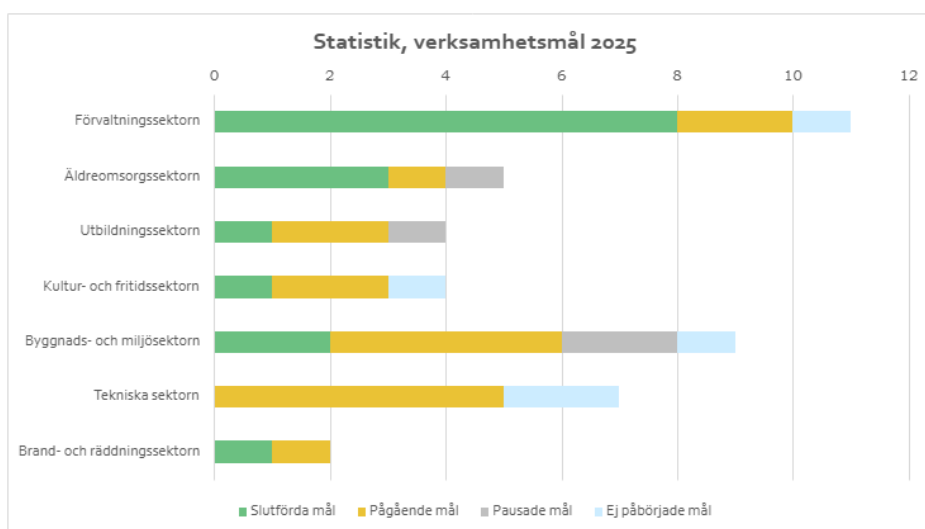
2.1 Målen för verksamheten och ekonomin

Lemlands kommuns övergripande verksamhetsidé finns inskriven i kommunens förvaltningsstadga och lyder enligt följande:

”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, socialt och ekologiskt hållbar utveckling.”

Kommunfullmäktige uppställer därtill genom budgeten årliga verksamhetsmål för kommunens sektorer. Verksamhetsmålen uppfyllelse redovisas närmare under driftsekonomidelens utfall för respektive sektor.

Kommunstyrelsen har kontinuerligt arbetat med att utveckla verksamhetsmålen för att i större utsträckning ha strategiska och utvecklande mål som ligger utanför den ordinarie verksamheten. Det kan konstateras att målen för år 2025 har krävt omfattande arbetsinsatser och att det återigen har varit svårt för verksamheten att hinna med flera krävande strategiska mål under samma år, vilket kan utläsas genom den relativt låga måluppfyllelsen tillsammans med det höga antalet pågående mål. Måluppfyllelsen har dock ökat från 29 % år 2024 till 38 % år 2025. Kommunen bör eftersträva att verksamhetsmålen i budget är kvalitativa mål på strategisk nivå och samtidigt göra en bedömning av vilka resurser som finns att tillgå för att verkställa målen.



Läs mer i avsnitt [2.3 Driftsekonomidelens utfall](#).

2.2 Sammandrag av kommunens budgetutfall

Sammandrag av kommunens budgetutfall (1000 euro)	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget-ändring	Justerad BU 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	Avvikelse % BS25-BU25
Förvaltningssektorn	-2 892	-614		-614	-794	-180	129,32 %
Socialvård		-2 141		-2 141	-2 190		102,30 %
Äldreomsorgssektorn	-1 655	-1 704	141	-1 845	-1 788	57	96,93 %
Utbildningssektorn	-6 270	-6 621	-111	-6 511	-6 421	90	98,62 %
Kultur och fritidssektorn	-200	-235	-6	-229	-191	38	83,33 %
Byggnads- och miljösektorn	-80	-90	-7	-83	-73	10	88,17 %
Tekniska sektorn	-654	-688	-6	-682	-653	28	95,85 %
Brand- och räddningssektorn	-106	-112		-112	-115	-3	102,98 %
Driftsbudgetens netto	-11 857	-12 204	11	-12 215	-12 225	9,86	100,08 %

Här kommenteras översiktligt utfallet för kommunens resultatområden.

Kommunen gick in i året med en negativ likviditet till följd av omfattande skatterättelser i slutet av 2024. Det medförde att kommunstyrelsen och ledningen upprepade gånger under året gick ut med information om återhållsamhet och prioritering av endast nödvändiga inköp, för att säkerställa förmågan att betala löner och leverantörsfakturor. Detta har bidragit till det positiva resultatet för 2025.

Under året har också en förändring av kontostrukturen genomförts till följd av byte av ekonomisystem. Det har medfört ett flertal förändringar mellan resultatenheter eller kostnadsställen och ett fördjupat arbetssätt med interna fördelningar, vilket gör att de externa kostnaderna i vissa fall har koncentrerats till enskilda kostnadsställen.

Förvaltningssektorn gör en nettoöverskridning på cirka 180 000 euro. Till största del hänförs det till lägre intäkter för fastighetsförsäljning för kommunens egna markområden jämfört med budget (cirka 94 000 euro under budget), eftersom en stor del av den sålda marken redovisas till donationsfonden. På kostnadssidan finns en överskridning om cirka 96 000 euro, vilket främst hänför sig till den förändrade kontostrukturen där förvaltningssektorn numera inkluderar fler kostnadsställen än tidigare och där externa kostnader i viss mån centraliserats, för att istället fördelas ut internt.

Socialvården har brutits ut från förvaltningssektorn och är nu renodlat kommunens kostnader för Kommunernas socialtjänst k.f. Här noteras en överskridning om nästan 50 000 euro.

Äldreomsorgssektorn gör en nettounderskridning på cirka 57 000 euro, efter en omdisponering från andra sektorer som stärkt äldreomsorgssektorns budgetanslag med 141 000 euro. Intäkterna är cirka 147 000 euro bättre än budget, men kostnaderna överstiger budget med 90 000 euro. Här syns den största överskridningen inom personalkostnader (79 000 euro över budget), men även material, förnödenheter och varor överskrider budget (nästan 16 000 euro). Gällande köp av tjänster gör äldreomsorgssektorn en underskridning om nästan 14 000 euro, detta efter omdisponeringen med anledning av fler klienter på Oasen boende- och vårdcenter.

Utbildningssektorn gör en nettounderskridning om 90 000 euro, trots en budgetändring där anslag om 111 000 euro omdisponerades till äldreomsorgssektorn. Intäkterna är cirka 10 000 euro bättre än budget, medan kostnaderna håller sig cirka 80 000 euro under budget. Här syns framförallt personalkostnaderna som går 19 000 euro under budget efter att ha tappat 93 000 euro genom omdisponering. Även köp av tjänster samt material, förnödenheter och varor underskrider budget med sammanlagt cirka 67 500 euro.

Kultur- och fritidssektorn underskrider sin budget med cirka 38 000 euro, trots en budgetändring där anslag om 6 000 euro omdisponerades till äldreomsorgen. Sektorn har fått överta intäkter från tekniska sektorn för Valbo gym, vilket medför en förändring på intäktssidan (cirka 18 000 euro). Främsta avvikelserna på kostnadssidan är lägre kostnader om cirka 13 000 euro för material, förnödenheter och varor jämfört med budget.

Byggnads- och miljösektorn gör en nettounderskridning om nästan 9 000 euro, trots en budgetändring där anslag om 7 000 euro omdisponerades till äldreomsorgssektorn. En överskridning på kostnadssidan (cirka 7 000 euro) hjälps upp av en överskridning även på intäktssidan (cirka 16 000 euro).

Tekniska sektorn går under budget med cirka 28 000 euro (netto), trots en budgetändring där anslag om 6 000 euro omdisponerades till äldreomsorgssektorn. Kostnaderna är cirka 24 500 euro lägre än budget och intäkterna är cirka 4 000 euro bättre än budget.

Brand- och räddningssektorn gör en överskridning på 3 000 euro på resultatnettot, där intäkterna är cirka 1 000 euro över budget och kostnaderna nästan 4 000 euro över budget. Överskridningen beror på slutregleringen för året för den nya myndigheten Ålands räddningsmyndighet.

Sammandrag av kommunens budgetutfall fördelat per sektor

FAKTISKT UTFALL PER SEKTOR TOTALT Jämfört med budget (externa nettokostnader)	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justeringar 2025	Utfall 2025	Anv. % av BU2025
Förvaltningssektorn					
INTÄKTER	92 079	252 170		168 477	66,8%
KOSTNADER	-2 984 075	-866 424		-962 822	111,1%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNING	-1 614	-1 600		0	0,0%
NETTO	-2 893 610	-615 854		-794 344	129,0%
Socialvård					
KOSTNADER	0	-2 140 520		-2 190 347	102,3%
NETTO	0	-2 140 520		-2 190 347	102,3%
Äldreomsorgssektorn					
INTÄKTER	437 534	346 780		493 536	142,3%
KOSTNADER	-2 092 537	-2 050 628	141 000	-2 281 750	104,1%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNING	-4 943	-6 642		-4 531	68,2%
NETTO	-1 659 945	-1 710 490	141 000	-1 792 744	96,8%
Utbildningssektorn					
INTÄKTER	336 258	295 100		305 478	103,5%
KOSTNADER	-6 605 966	-6 916 448	-110 650	-6 725 980	-98,8%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNING	-44 087	-51 468		-41 667	81,0%
NETTO	-6 313 795	-6 672 816	-110 650	-6 462 169	98,5%
Kultur- och fritidssektorn					
INTÄKTER	15 167	3 000		29 597	986,6%
KOSTNADER	-214 710	-237 638	-6 000	-220 133	95,0%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNINGAR	-9 924	0		0	
NETTO	-209 467	-234 638	-6 000	-190 536	-83,3%
Tekniska sektorn					
INTÄKTER	885 457	648 824		652 592	100,6%
KOSTNADER	-1 539 339	-1 336 371	-6 000	-1 305 842	98,2%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNINGAR	-847 871	-807 205		-865 543	107,2%
NETTO	-1 501 753	-1 494 752	-6 000	-1 518 793	101,2%
Brand- och räddningssektorn					
INTÄKTER	13 933	5 000		6 031	120,6%
KOSTNADER	-120 390	-117 460		-121 369	103,3%
AVSKRIVNINGAR	-9 059	-42 036		-27 810	66,2%
NETTO	-115 516	-154 496		-143 148	92,7%
Byggnads- och miljösektorn					
INTÄKTER	414 529	387 000		403 455	104,3%
KOSTNADER	-494 627	-476 509	-7 000	-476 199	101,4%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNINGAR	-4 991	-6 629		-7 577	114,3%
NETTO	-85 089	-96 138	-7 000	-80 322	90,1%
INTÄKTER TOTALT	2 194 957	1 937 874		2 059 166	106,3%
KOSTNADER TOTALT	-14 051 642	-14 141 998	11 350	-14 284 442	100,9%
AVSKRIVNINGAR/NEDSKRIVNINGAR	-922 490	-915 580		-947 128	103,4%
NETTO TOTALT	-12 779 175	-13 119 704	11 350	-13 172 404	100,3%

Förteckning över resultatenheter och kostnadsställen

SEKTOR	VERKSAMHET	KOSTNADSSTÄLLE
Förvaltningssektorn		
	Politisk verksamhet och ledning	110101 Kommunfullmäktige 110102 Kommunstyrelsen 110103 Revision 110104 Beskattning 110105 Centraliserade beredningsuppgifter 110106 Äldrerådet 110107 Ungdomsrådet 110108 Beredskap
	Ordnande av val	110201 Lagtings- och kommunalval 110202 Statliga val 110203 Eu-val
	Näringsliv och samhällsservice	536101 Överlåtelse av tomt 536102 Avtal i anslutning till markanvändning 555101 Näringsliv-turism 555601 Jordbrukarstödtjänster 560501 Integrationsplan 630101 Kollektivtrafik
	Stödtjänster	550101 Ekonomiförvaltning 550102 Personalförvaltning 550103 Arbetshälsa och företagshälsovård 550104 Arbetarskydd 550105 Utbildning 550106 Informationsförvaltning och IKT 550117 Centraliserade tjänster
Socialvård		
	Socialvård	212001 KST, Institutions- och familjevård inom barnskydd 213101 KST, Tjänster inom barnskydd 218001 KST, Öppna sociala insatser för barn och familjer 225101 KST, Institutionservice funktionsnedsatta 226101 KST, Serviceboende inom heldygnsvården för perso 228001 KST, Service för personer med funktionsnedsättning 245001 KST, Missbruks- och mentalvårdsarbete på basnivå 290101 KST, social och hälsovård
Äldreomsorgssektorn		
	Äldreomsorg	220101 Institutionservice avsedd för äldre (Oasen) 221101 Serviceboende med heldygnsvården (Sveagården) 232101 Hemservice 232103 Närståendevård över 65
	Stödtjänster	550107 Äldre, tjänstemannaledning
Utbildningssektorn		
	Barnomsorg	302101 Gullvivan 302102 Saltkråkan 302103 Bullerboda 302104 Smultronbacken 302201 Familjedagvård 302301 Hemvårdsstöd
	Grundläggande utbildning	305101 Lemlands grundskola 305103 Skolgång i annan kommun, lågstadiet 305104 Skolgång i annan kommun, högstadiet 305105 Högstadiundervisning 305106 Träningsundervisningen

	305107	Förberedande undervisning
	305108	Grundvux
	305109	Hemundervisning
Fritidsverksamhet	305201	Fritidshem
	305204	Specialfritidshem
Elev- och studerandehälsovård	345601	Studerandehälsovård skola
	345602	Studerandehälsovård barnomsorg
Stödtjänster	550109	Barnomsorg, tjänstemannaledning
	550110	Utbildningsnämnd
	550123	Måltidstjänster / Centralkök
Kultur- och fritidssektorn		
Kulturverksamhet	325101	Medborgarinstitutet
	350101	Bibliotek
	390101	Kulturverksamhet
Fritids- och ungdomsverksamhet	345501	Hobby/klubbverksamhet
	355101	Idrottsverksamhet
	360101	Ungdomsarbete
	360102	Understödsmedel till ungdomsföreningar
	360103	Fritidslokaler för unga
Stödtjänster	550112	Fritid, idrott och ungdom, tjänstemannaledning
Byggnads- och miljösektorn		
Planläggning och byggnadstillsyn	410101	Planläggning, detaljplanering
	410201	Planläggning, generalplanering
	410501	Tomtindelning, styckning avtomter och allmänna områden
	420101	Byggnadsinspektionen
Miljö och avfallshantering	440101	Miljöutveckling
	440201	Miljöinspektionen
	625101	Anordnande av avfallshantering
	625102	Bengtsböle ÅVC
	625201	Myndighetstjänster i anslutning till anordnande avfallshantering
Naturresurser	660101	Jord- och skogsfastigheter
Stödtjänster	550115	Bygg, tjänstemannaledning
	550116	Byggnadsteknisk nämnd
Tekniska sektorn		
Idrotts- och friluftsanläggningar	355102	Bengtsböle IP
	355103	Konditionsbana
	355104	Valbo Idrottsplan
	355105	Läger- och vandringsområden
	355106	Badstränder
	355107	Småbåts- och gästhamnar
Gator och allmänna områden	460101	Byggnadsplanevägar
	460102	Kommunalvägar
	460103	Gång- och cykelvägar
	460104	Understöd privata vägar
	460105	Vägbelysning
	460106	Allmänna områden
Lokaluthyrningstjänster	535201	Grundskolan fastighet
	535202	Kommungården fastighet
	535203	Gullvivan fastighet
	535204	Saltkråkan fastighet
	535205	Bullerboda fastighet
	535206	Smultronbacken fastighet
	535207	Sveagården fastighet

	535208 Snickeriet
	535209 Valbohallen fastighet
	535210 Fritidsgården fastighet
	535211 Brandstationen fastighet
Vatten, avlopp och energi	610201 Vattenverk
	610301 Avloppsverk
	620101 Värme
Stödtjänster	550113 Tekniska, tjänstemannaledning
	550121 Lokalvård
	550122 Fastighetsskötsel
Brand- och räddningssektorn	
Räddningsverksamhet	480101 Beredskapsfunktionen
	480102 Brandskydd
	480201 Räddningsväsendets tillsynsuppgifter

2.3 Driftsekonomidelens utfall

2.3.1 Förvaltningssektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsid

Förvaltningssektorn ansvarar för kommunens övergripande styrning och samordning. Hit hör kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och centrala stödfunktioner såsom allmän förvaltning, ekonomiadministration och personaladministration.

Sektorn fungerar som ett nav i den kommunala organisationen och har till uppgift att stödja såväl den politiska ledningen som övriga sektorer i deras arbete. Genom att samordna planering, uppföljning och utveckling av verksamheten skapar förvaltningssektorn förutsättningar för en effektiv, rättssäker och transparent kommunal service.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning-externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24	Utfall i %
Utgifter	92 079	2 903 884	-	866 424	962 822	96 398	870 743	111,13 %
Inkomster	2 984 075	55 567	-	252 170	168 477	-83 693	-2 815 597	66,81 %
Nettoutgifter+/ink-	-2 891 996	2 848 317	-	614 254	794 344	-180 090	3 686 340	129,32 %
Avskrivningar/Nedskrivningar	2 449	1 600	-	1 600	-	1 600	2 449	0,00 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Förvaltningssektorn	-2 891 995,82 €	-615 854,00 €	0,00 €	-615 854,00 €	-794 344,39 €	128,98 %
Kommunfullmäktige	-7 923,84 €	-29 344,00 €	0,00 €	-29 344,00 €	-25 306,46 €	86,24 %
Verksamhetens intäkter	10 000,00 €					
Verksamhetens kostnader	-17 923,84 €	-29 344,00 €	0,00 €	-29 344,00 €	-25 306,46 €	86,24 %
Kommunstyrelsen	-54 657,73 €	-47 667,00 €	0,00 €	-47 667,00 €	-34 853,02 €	73,12 %
Verksamhetens intäkter	116,78 €					
Verksamhetens kostnader	-54 774,51 €	-46 067,00 €	0,00 €	-46 067,00 €	-34 853,02 €	75,66 %
Revision	-8 045,97 €	-8 005,00 €	0,00 €	-8 005,00 €	-8 412,01 €	105,08 %
Verksamhetens kostnader	-8 045,97 €	-8 005,00 €	0,00 €	-8 005,00 €	-8 412,01 €	105,08 %
Beskattnings	-24 730,21 €	-30 000,00 €	0,00 €	-30 000,00 €	-22 513,27 €	75,04 %
Verksamhetens kostnader	-24 730,21 €	-30 000,00 €	0,00 €	-30 000,00 €	-22 513,27 €	75,04 %
Centraliserade beredningsuppgifter		-298 756,00 €	0,00 €	-298 756,00 €	-203 972,02 €	68,27 %
Verksamhetens intäkter		1 550,00 €	0,00 €	1 550,00 €	0,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		-300 306,00 €	0,00 €	-300 306,00 €	-203 972,02 €	67,92 %
Allmänna byrån	-291 138,59 €					
Verksamhetens intäkter	370,64 €					
Verksamhetens kostnader	-291 509,23 €					
Övrig centralförvaltning	-49 829,46 €					
Verksamhetens kostnader	-49 829,46 €					
Äldrerådet		-4 004,00 €	0,00 €	-4 004,00 €	-1 528,31 €	38,17 %
Verksamhetens intäkter		-600,00 €	0,00 €	-600,00 €	640,49 €	-106,75 %
Verksamhetens kostnader		-3 404,00 €	0,00 €	-3 404,00 €	-2 168,80 €	63,71 %
Ungdomsrådet		-1 194,00 €	0,00 €	-1 194,00 €	-1 006,08 €	84,26 %
Verksamhetens kostnader		-1 194,00 €	0,00 €	-1 194,00 €	-1 006,08 €	84,26 %
Beredskap		-1 600,00 €	0,00 €	-1 600,00 €	-416,68 €	26,04 %
Verksamhetens kostnader		-1 600,00 €	0,00 €	-1 600,00 €	-416,68 €	26,04 %
Överlåtelse av tomt	4 216,41 €	199 500,00 €	0,00 €	199 500,00 €	101 663,43 €	50,96 %
Verksamhetens intäkter	4 232,31 €	200 000,00 €	0,00 €	200 000,00 €	105 580,96 €	52,79 %
Verksamhetens kostnader	-15,90 €	-500,00 €	0,00 €	-500,00 €	-3 917,53 €	783,51 %
Avtal i anslutning till markanvändning		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-27 831,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-27 831,00 €	0,00 %

Förvaltningssektorn

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Ekonomiförvaltning	-301 265,69 €	-267 875,00 €	0,00 €	-267 875,00 €	-175 489,42 €	65,51 %
Verksamhetens intäkter	86,53 €	120,00 €	0,00 €	120,00 €	67,43 €	56,19 %
Verksamhetens kostnader	-301 352,22 €	-267 995,00 €	0,00 €	-267 995,00 €	-175 556,85 €	65,51 %
Personalförvaltning		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-178 770,43 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-178 770,43 €	0,00 %
Arbetshälsa och företagshälsovård		-53 500,00 €	0,00 €	-53 500,00 €	-68 282,34 €	127,63 %
Verksamhetens intäkter		27 000,00 €	0,00 €	27 000,00 €	32 785,50 €	121,43 %
Verksamhetens kostnader		-80 500,00 €	0,00 €	-80 500,00 €	-101 067,84 €	125,55 %
Arbetskydd	-7 614,43 €	-8 889,00 €	0,00 €	-8 889,00 €	-5 779,45 €	65,02 %
Verksamhetens kostnader	-7 614,43 €	-8 889,00 €	0,00 €	-8 889,00 €	-5 779,45 €	65,02 %
Informationsförvaltning och IKT		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6 997,86 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-6 997,86 €	0,00 %
Centraliserade tjänster		-50 400,00 €	0,00 €	-50 400,00 €	-112 481,01 €	223,18 %
Verksamhetens intäkter		0,00 €	0,00 €	0,00 €	59,80 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		-50 400,00 €	0,00 €	-50 400,00 €	-112 540,81 €	223,30 %
Expert och juridiska tjänster		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Näringsliv-turism	-15 102,65 €	-15 400,00 €	0,00 €	-15 400,00 €	-17 510,44 €	113,70 %
Verksamhetens intäkter	3 085,88 €	4 600,00 €	0,00 €	4 600,00 €	1 162,35 €	25,27 %
Verksamhetens kostnader	-18 188,53 €	-20 000,00 €	0,00 €	-20 000,00 €	-18 672,79 €	93,36 %
Jordbrukarstödtjänster		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12 691,39 €	0,00 %
Verksamhetens intäkter		0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 290,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-14 981,39 €	0,00 %
Integrationsplan		5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €	10 813,97 €	216,28 %
Verksamhetens intäkter		5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €	11 979,50 €	239,59 %
Verksamhetens kostnader		0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1 165,53 €	0,00 %
Kollektivtrafik	-3 619,95 €	-3 720,00 €	0,00 €	-3 720,00 €	-2 980,60 €	80,12 %
Verksamhetens intäkter	12 668,05 €	14 500,00 €	0,00 €	14 500,00 €	13 911,40 €	95,94 %
Verksamhetens kostnader	-16 288,00 €	-18 220,00 €	0,00 €	-18 220,00 €	-16 892,00 €	92,71 %
Friskvårdsprogram	-21 592,89 €					
Verksamhetens kostnader	-21 592,89 €					
Företagshälsovård	-28 082,55 €					
Verksamhetens intäkter	34 100,74 €					
Verksamhetens kostnader	-62 183,29 €					
Personalevenemang	-9 171,40 €					
Verksamhetens kostnader	-9 171,40 €					
Stipendier och verksamhetsbidrag	-1 017,27 €					
Verksamhetens kostnader	-1 017,27 €					
Presidentval	-10 760,27 €					
Verksamhetens intäkter	6 988,80 €					
Verksamhetens kostnader	-17 749,07 €					
Eu-val	-5 928,04 €					
Verksamhetens intäkter	3 513,60 €					
Verksamhetens kostnader	-9 441,64 €					
Kommunernas Socialtjänst	-2 055 731,29 €					
Verksamhetens intäkter	16 915,60 €					
Verksamhetens kostnader	-2 072 646,89 €					
Totalsumma	-2 891 995,82 €	-615 854,00 €	0,00 €	-615 854,00 €	-794 344,39 €	128,98 %

Verksamhetsberättelse

Verksamhetsåret 2025 präglades av ett ökat fokus på att anpassa kommunens verksamhet och arbetssätt till förändrade förutsättningar, både ekonomiskt och strukturellt. Tyngdpunkten under 2025 har legat på genomförande, utveckling av arbetssätt samt hantering av nya krav på kommunen.

En central del av året har varit att möta ett mer ansträngt ekonomiskt läge. Arbetet har inte enbart bestått i planering, utan även i att konkret påbörja anpassningar i verksamheten. I september fastställde kommunstyrelsen ett ekonomiskt åtgärdsprogram, vars verkställighet inleddes under hösten 2025 och fortsätter under 2026.

Kommunen har även genomfört en betydande avyttring av markinnehav. Totalt har cirka 125 hektar mark sålts, omfattande både mark i kommunens direkta ägo och mark som kommunen förvaltar

inom ramen för donationsfonden till förmån för äldreomsorgen. Försäljningarna utgör ett led i arbetet med att stärka kommunens ekonomiska handlingsutrymme och tydliggöra förvaltningen av kommunens tillgångar.

Parallellt med detta har ett utvecklingsarbete påbörjats inom förvaltningssektorn avseende informationssäkerhet, där ökade krav till följd av bland annat NIS2-regelverk och ny åländsk lagstiftning har inneburit ett behov av att utveckla ett strukturerat och riskbaserat arbetssätt. Under året har förståelsen för dessa frågor fördjupats och arbetet med att stärka kommunens förmåga har inletts. Som ett led i detta har samtliga anställda deltagit i utbildningsinsatser inom både MS365 och informationssäkerhet under slutet av 2025 och början av 2026. Därtill har tekniska lösningar och utbildningskoncept kopplade till e-post införts, bland annat i form av så kallad awareness training och simulerade phishingutskick, i syfte att stärka organisationens motståndskraft mot informationssäkerhetsshot.

Inom ekonomikansliet har arbetet med det nya ekonomisystemet fortsatt. Efter den initiala implementeringen har ett omtag gjorts i samarbete med andra åländska kommuner, där målsättningen är att samtliga kommuner ska arbeta i samma systemversion med gemensamma grundinställningar. Arbetet har varit resurskrävande och komplext, och pågår fortfarande.

Digitalisering har fortsatt varit ett prioriterat område under året. Historiskt material har konverterats från kommunens tidigare ärende- och dokumenthanteringssystem till det nuvarande systemet. Arbetet har bidragit till en smidigare tillgång till äldre handlingar och ett mer effektivt arbetssätt.

Vidare har kommunens e-tjänster utvecklats. Antalet e-formulär har utökats och en ny funktion har införts som innebär att inskickade formulär automatiskt kan kopplas till befintliga eller nya ärenden i ärende- och dokumenthanteringssystemet. Detta är en ny funktion jämfört med tidigare arbetssätt och har bidragit till effektivare handläggning och minskat manuellt arbete.

Kommunen har deltagit aktivt i gemensamma utvecklingsinsatser på Åland, bland annat genom deltagande i de tankesmedjor som initierats av landskapsregeringen. Arbetet har bidragit till ökad samverkan mellan kommunerna och en gemensam riktning i frågor som rör digital utveckling och framtida arbetssätt.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Förbättra och upprätthålla en långsiktigt hållbar ekonomi genom ansvarsfull budgetering, minskad skuldsättning och optimering av resursanvändningen.	1. Slutfört	1. Nyckelindikatorer: Årligt modest överskott i budgeten, minskad andel av lånefinansiering och effektivisering av kostnadsdrivande processer.
2. Medarbetarengagemang och kompetensutveckling. Främja en god arbetsmiljö och aktivt stödja medarbetarnas professionella utveckling genom utbildning, ledarskapshandledning och goda arbetsförhållanden.	2. Slutfört	2. Nyckelindikatorer: Minskad sjukfrånvaro, personalomsättning, antal utbildningsdagar per anställd, medarbetarnas nöjdhet och engagemang i arbetsmiljöarbetet.

Förvaltningssektorn

3.	Ta i bruk det nya ekonomisystemet.	3.	Pågår	3.	Under 2024 har förberedelser gjorts för att kunna övergå till nytt ekonomisystem. Uppföljning med leverantör för att säkerställa en så smidig övergång som möjligt. Interna utbildningar för att implementera systemet i verksamheten.
4.	Öka invånarnas och medarbetarnas möjlighet att hantera sina ärenden genom digitala kanaler.	4.	Slutfört	4.	Vidareutveckla kommunens e-tjänster både externt och internt.
5.	Effektiv hantering av kommunens mark- och skogsområden. Utredning och värdering av kommunens mark- och skogsområden med syfte att identifiera strategiska områden för avyttring. Målet är att avyttra de områden som inte är av strategiskt värde för kommunens långsiktiga utveckling och som kan generera intäkter för framtida investeringar.	5.	Slutfört	5.	Genomföra en utredning och värdering av samtliga mark- och skogsområden baserat på ekonomiskt, ekologiskt och samhällsstrategiskt värde. Upprätta en prioriteringslista över mark- och skogsområden som kan avyttras.
6.	Förbättra tillgängligheten till ärenden, protokoll och tjänsteinnehavarbeslut från och med juni 2018 och bakåt i tiden.	6.	Slutfört	6.	Konvertera material från det gamla ärende- och dokumenthanteringssystemet KommunOffice till det nuvarande systemet Tweb/Valmu. Kostnaden beräknas uppgå till ca 7 500 euro.
7.	Säkerställa kostnadseffektivitet och optimera resursanvändningen i olika arbetsuppgifter.	7.	Slutfört	7.	Genomföra en kostnadsanalys för att jämföra kostnader i att tillhandahålla egen personal kontra att köpa in tjänster för olika arbetsuppgifter.
8.	Regler för arbetskläder respektive skyddskläder till anställda.	8.	Pågår	8.	Revidera riktlinjerna för arbets- och skyddskläder inom kommunen.
9.	Modernisera och effektivisera kommunens lönesystem.	9.	Ej påbörjat	9.	Utreda alternativ till nytt lönesystem inklusive kartläggning av behov.
10.	Analysera byggnadstekniska nämndens funktion.	10.	Slutfört	10.	Göra en utredning över hur reformen av nämndstrukturen inom byggnadstekniska nämnden fungerar efter sex månader.
11.	Stabilisera ekonomin i Lemlands kommun.	11.	Slutfört	11.	Utföra en totalöversyn av alla sektorer verksamhetsintäkter och -kostnader.

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Politisk verksamhet och ledning

Anslagsansvarig: Kommundirektören (övergripande ansvar)

I resultatenheten politisk verksamhet och ledning ingår:

Kommunfullmäktige

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ och består av 15 ledamöter som väljs för en mandatperiod på fyra år. Den nuvarande mandatperioden inleddes den 1 januari 2024.

Fullmäktige ansvarar för att fastställa kommunens strategiska riktlinjer och övergripande målsättningar. I detta ingår att anta budget och ekonomiplan, besluta om skattesats, avgifter och långfristiga lån. Målet är att skapa en effektiv kommunal serviceproduktion som svarar mot invånarnas behov och samtidigt främjar en hållbar utveckling, både ekonomiskt och ekologiskt.

Anslagen för kommunfullmäktige omfattar främst mötesarvoden till förtroendevalda och tjänsteinnehavare samt andra kostnader kopplade till fullmäktiges arbete.

Ekonomiskt resultat

Utfallet är cirka 4 000 euro lägre än budget, där underskridningen främst finns inom mötesarvoden och köp av tjänster. Mötesarvoden varierar beroende på antalet närvarande ledamöter och tjänsteinnehavare samt antalet möten och möteslängden, en naturlig variation mellan åren finns således alltid.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Behandlade ärenden:	104	100	98	-2	-6
Antal sammanträden:	8	10	9	-1	1

Kommunstyrelsen

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Kommunstyrelsen är kommunens verkställande organ och lyder under kommunfullmäktige. Styrelsen har ett övergripande ansvar för kommunens förvaltning, ekonomi och samlade verksamhet.

Kommunstyrelsen består av sex ledamöter, valda på en mandatperiod om två år. En ny mandatperiod inleddes år 2024. Styrelsen bereder och verkställer kommunfullmäktiges beslut samt övervakar att dessa genomförs i enlighet med gällande lagstiftning. Den bevakar kommunens intressen, företräder kommunen utåt, samordnar verksamheten och bär även det övergripande arbetsgivaransvaret för kommunens personal.

Anslagen omfattar främst arvoden till förtroendevalda och tjänsteinnehavare för deltagande i kommunstyrelsens möten, samt övriga tillhörande kostnader. Sedan 2023 ingår även en lönejusteringspott i kommunstyrelsens anslag, avsedd för arbetsgivarrepresentanter med helhetslön. Potten fördelas enligt särskilda beslut och fastställda riktlinjer.

Ekonomiskt resultat

Kommunstyrelsens kostnader underskred budgeten med cirka 11 200 euro. Underskridningen förklaras främst av lägre kostnader avseende köp av övriga tjänster.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Behandlade ärenden:	276	300	249	-51	-27
Antal sammanträden:	15	15	16	1	1

Revision

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen för revision avser granskning av kommunens förvaltning och ekonomi. Granskningen utförs av tre lokala revisorer med personliga ersättare, utsedda av kommunfullmäktige. En fjärde revisor, som fungerar som yrkesrevisor, har även upphandlats.

Revisionsverksamheten har under året fungerat enligt plan och med god kostnadskontroll.

Ekonomiskt resultat

Kostnaderna för revision överskred budgeten med cirka 400 euro. Arvodet för de lokala revisorerna regleras enligt kommunens arvodesstadga. Tjänsten som yrkesrevisor upphandlas per mandatperiod. Detta gör kostnaderna relativt förutsägbara och enkla att planera för i budgetsammanhang.

Prestationer	Bokslut	Budget	Bokslut	Avvikelse	Avvikelse
	2024	2025	2025	BS24-BU24	BS24-BS23
Antal:					
Lokala revisorer	3	3	3	-	-
Yrkesrevisorer	1	1	1	-	-
Närvarodagar på fältet:					
Lokala revisorer, per person	2	2	2	-	-
Yrkesrevisorn	2	2	2	-	-

Beskattning

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen avser kommunens lagstadgade andel av kostnaderna för Skatteförvaltningens verksamhet. Kostnaderna finansieras huvudsakligen av staten, men en fastställd andel debiteras årligen kommunerna (14,2 procent för kommunsektorn), i enlighet med 6 kap. 30 § i lagen om Skatteförvaltningen.

Kommunens andel av beskattningskostnaderna bestäms dels av hur stor andel av skatteintäkterna kommunen står för i förhållande till hela landet, dels av kommunens andel av befolkningen. Denna fördelningsnyckel tillämpas på den totala kostnad som kommunerna gemensamt ska finansiera.

Ekonomiskt resultat

Utfallet är nästan 7 500 euro lägre än budget.

Centraliserade beredningsuppgifter

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen för centraliserade beredningsuppgifter omfattar huvudsakligen personalkostnader för kommundirektören och kanslichefen. Kansliet bistår kommunfullmäktige och kommunstyrelsen i frågor som rör planering, beredning och verkställighet.

Tidigare fanns ett kostnadsställe för allmänna kansliet, men med kommunens nya kontostruktur har allmänna kansliets uppgifter brutits ut till flera separata kostnadsställen, varav centraliserade beredningsuppgifter är ett av dem.

Kansliet ansvarar också för centralarkivet samt interna administrativa rutiner.

Funktionen för centraliserade beredningsuppgifter har en central roll i kommunens digitaliseringsarbete och verkar för att kommunen ska vara tillgänglig via flera kanaler.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för centraliserade beredningsuppgifter underskrider budget med cirka 95 000 euro. Avvikelsen beror främst på omstrukturering inom kontostrukturen till följd av bytet av ekonomisystem, vilket skedde efter att budgeten var fastställd. Betydande avvikelser på kostnadsställenivå förekommer därför inom förvaltningssektorn.

Äldrerådet

Anslagsansvarig: Äldrerådets ordförande

Anslagen omfattar främst mötesarvoden till äldrerådets förtroendevalda för sammanträden samt andra därtill hörande kostnader.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för äldrerådet underskrider budget med nästan 2 500 euro. Äldrerådet har haft färre möten än bugeterat och därmed behandlat färre antal ärenden än förväntat under verksamhetsåret.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Behandlade ärenden:	54	90	39	-51	-15
Antal sammanträden:	5	6	4	-2	-1

Ungdomsrådet

Anslagsansvarig: Ungdomsrådets ordförande

Anslagen omfattar främst mötesarvoden till ungdomsrådets förtroendevalda för sammanträden samt andra därtill hörande kostnader.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för ungdomsrådet underskrider budget med cirka 190 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Behandlade ärenden:	51		40	40	-6
Antal sammanträden:	5		4	4	1

Beredskap

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen avser kommunens kostnader för underhåll och utveckling av beredskaps- och befolkningsskyddsfunktioner. Anslagen är till för att tillgodose en fungerande ledningscentral för kommunens befolkningsskydd, möjlighet att på bästa sätt alarmera befolkningen vid hotande fara samt för planering för höjd beredskap.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för beredskap underskrider budget med nästan 1 400 euro. Avvikelsen förklaras främst med förändringen av kontostrukturen och att sedvanliga kostnader har kostnadsförts på nya kostnadsställen.

Ordnande av val

Anslagsansvarig: Kommunala centralvalnämndens ordförande

I resultatenheten ingår kostnadsställena lagtings- och kommunalval, statliga val och EU-val.

Centralvalnämndens anslag är avsedda för genomförande av allmänna val. Under 2025 har det inte hållits några allmänna val.

Kostnaderna är i stor utsträckning styrda av lagstiftning, och det finns mycket begränsat utrymme för effektivisering eller rationalisering i valförfarandet.

Ekonomiskt resultat

Under år 2025 har det inte hållits några allmänna val.

Näringsliv och samhällsservice

Anslagsansvarig: Kommundirektören (övergripande ansvar)

I resultatenheten näringsliv och samhällsservice ingår:

Överlåtelse av tomt

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen under detta kostnadsställe avser intäkter från försäljning av kommunala markområden samt kostnader för mäklartjänster, lagfart och styckning av kommunens fastigheter.

Ekonomiskt resultat

Under året såldes cirka 132 ha markområden, varav cirka 40 ha var kommunens egen mark. Resterande markområden (cirka 92 ha) har ursprungligen tillfallit kommunen genom danaarv och intäkterna från försäljningen har därmed hanterats i enlighet med stadga för respektive donation.

Intäkterna som tillföll kommunen uppgick till cirka 105 000 euro, vilket medför en negativ budgetavvikelse om nästan 100 000 euro.

Avtal i anslutning till markanvändning

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen avser markanvändningsavtal och andra regleringar av markägoförhållanden, såsom exempelvis inlösen av markområden.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsstället är nytt och saknade ursprunglig budget. Under året har kostnader om 27 800 euro belastat kostnadsstället, vilket innebär en motsvarande budgetöverskridning.

Kostnaderna hänförs till inlösen av tillandning vid kommunens badstrand på Järsö. Kommunstyrelsen beslutade redan 2021 att ansöka om inlösen. Besvär har anförts mot lantmäteriförrättningsbeslutet, varför merparten av ersättningen har deponerats hos Statens ämbetsverk på Åland i avvaktan på avgörande i jorrdomstolen.

Näringsliv och turism

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Detta kostnadsställe omfattar insatser för att främja näringsliv och turism i kommunen.

Här ingår även bland annat kommunens medlemskap i Leader Åland r.f.

Kommunen har deltagit i ett gemensamt treårigt projekt tillsammans med Lumparland och Föglö för att utveckla näringslivet i regionen, där Föglö är huvudman. Projektet inleddes 2022 och den årliga nettokostnaden för Lemlands kommun uppgår till cirka 5 000 euro efter beviljat projektbidrag från Ålands landskapsregering. Inom projektet har bland annat ung företagsamhet främjats och företagsträffar har hållits i de deltagande kommunerna.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för näringsliv och turism överskrider budget med cirka 2 100 euro. Föglö kommun fakturerade för samtliga tre år (cirka 14 000 euro) inom det gemensamma näringslivsprojektet under 2025, i samband med att projektet avslutades.

Jordbrukarstödtjänster

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Detta kostnadsställe omfattar insatser för att främja gårdsbruk i kommunen. Här ingår kommunens andel av kostnaderna för lantbrukskansliet som är placerat vid Jomala kommun.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsstället är nytt och saknade ursprunglig budget. Under året har kostnader om cirka 12 700 euro belastat kostnadsstället, vilket innebär en motsvarande budgetöverskridning. Kostnaden har tidigare hört under näringsliv och turism.

Integrationsplan

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen omfattar kommunens kalkylerade ersättning från staten för integrationsfrämjande åtgärder. Den kalkylerade ersättningen är avsedd för kommuner, i första hand för att ordna och utveckla sådana tjänster och åtgärder som anges i kommunens program för integrationsfrämjande och som främjar och stöder integration. Det är också möjligt att använda den kalkylerade ersättningen för att genomföra integrationsfrämjande verksamhet i kommunen, såsom bildnings-, kultur-, ungdoms- och fritidsverksamhet. Det är dessutom möjligt att genomföra åtgärder och tjänster som främjar delaktighet och förebygger rasism.

Enligt överenskommelse mellan Kommunernas socialtjänst k.f. (KST) och kommunerna redovisas en del av den kalkylerade ersättningen till KST för deras uppdrag inom det integrationsfrämjande arbetet, eftersom KST inte kan erhålla kalkylerad ersättning direkt från staten.

Ekonomiskt resultat

Resultatet underskrider budget med cirka 5 800 euro, då ersättningarna från staten varit högre än beräknat.

Kollektivtrafik

Anslagsansvarig: Kanslichefen

Anslagen omfattar anordnande av glesbygds- och matartrafik som komplement till Ålands landskapsregerings kollektivtrafik. Matartrafiken upphandlas för ett läsår i taget och ordnas under verksamhetsåret till södra Lemland med två dagliga turer i kombination med bussen i Söderby. För läsåret 2024/2025 upprätthölls trafiken av Ålands taxi. För läsåret 2025/2026 fortsätter trafiken med Ålands taxi.

Ålands landskapsregering delfinansierar matartrafiken och kommunen erhåller vanligen ca 80 procent av kostnaderna.

Ekonomiskt resultat

Nettoresultatet för den lokala kollektivtrafiken underskrider budget marginellt, då både kostnaderna är cirka 1 300 euro lägre än budget och intäkterna är cirka 600 euro lägre än budget.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal passagerare som använt sig av kollektivtrafiken (st)	759		781		22

Stödtjänster

Anslagsansvarig: Kommundirektören (övergripande ansvar)

I resultatenheten stödtjänster ingår:

Ekonomiförvaltning

Anslagsansvarig: Ekonomichefen

Anslagen omfattar till huvudsak ekonomikansliets personal. Ekonomikansliet ansvarar främst för att sköta den ekonomiska förvaltningen. Kansliet sköter kommunens bokföring, momsredovisning, leverantörs- och kundreskontra, anläggningstillgångsregister, betalningsrörelse, bygganmälan, likviditetsuppföljning och lånehantering. Ansvarar även för fakturering för samarbeten med annan kommun. Kansliet sammanställer kommunens budget inklusive verksamhets- och ekonomiplan samt bokslut inklusive verksamhetsberättelse. Ekonomikansliet delger kvartalsvisa delårsrapporter.

Ekonomiskt resultat

Ekonomikansliets budget har underskridits med 92 385 euro. Underskridningen beror till stor del på att löneadministrationen budgeterats under ekonomikansliet men utfallet för löneadministrationen bokfördes på personalförvaltning.

Kostnadsställets kostnader är främst personalkostnader, men en stor del ligger även på IKT-tjänster. Kansliet ansvarar för ett av kommunens största system d.v.s. kommunens ekonomisystem samt stödsystem för rapportering. Även det tidigare ekonomisystemet är ännu i bruk som ett stöd för vattenfaktureringen. IKT-tjänster överskreds med 12 620 euro under året. Även en liten överskridning om 1 443 euro gjordes på finansierings-och banktjänster

Personalförvaltning

Anslagsansvarig: HR-generalisten och ekonomichefen

Anslagen omfattar kommunens personalförvaltning bestående av en HR-generalist och två löneadministratörer. Nytt för år 2025 är att förvaltningen började använda sig personalförvaltning som en intern stödtjänst. Löneadministrationens personal- och driftskostnader har därför lyfts från ekonomikansliet och HR-generalistens personal- och driftskostnader har lyfts från allmänna kansliet, tillsammans bokförs nu dessa under personalförvaltning. Det medför att ansvaret för personalförvaltningen är delat mellan HR och ekonomichef, som ansvarar för löneadministrationen.

Ekonomiskt resultat

Utfallet för personalförvaltning blev 178 770,43 euro och har ett jämförbart utfall som ekonomiförvaltningen. Personalförvaltningen är ett nytt kostnadsställe, därav hade detta kostnadsställe ingen utsatt budget för 2025. Löneadministrationens personal och övriga driftskostnader bokfördes tidigare under ekonomikansli och låg för 2025 budgeterade där. HR-generalisten har tidigare funnits under allmänna kansliet. Allmänna kansliet har upphört i och med ny struktur. HR-generalistens personalkostnader och driftkostnader har för 2025 budgeterats under centraliserad beredning.

Arbetshälsa och företagshälsovård

Anslagsansvarig: HR-generalisten

Anslaget omfattar friskvård, rekreation och företagshälsovård. Genom tjänsten Friskvård.ax erbjuds ett brett urval av lokala leverantörer inom träning, massage och kultur. Verksamhetschefer kan därtill ordna gemensamma rekreationsaktiviteter för sina enheter som kombinerar träning eller kultur med nöje.

Förvaltningssektorn

Företagshälsovården omfattar lagstadgad vård och utökad sjukvård. Cityläkarna innehar avtalet för 2024–2027 efter upphandling, men ett ärende kvarstår hos Medimar för att trygga berörd personal. Under 2025 var de mest använda tjänsterna besök till hälsovårdare 173 st (130 st), läkarbesök 494 st (393 st) samt psykologbesök 42 st (65 st).

Anslaget täcker även personalevenemang för anställda och förtroendevalda, inklusive utdelning av förtjänsttecken samt uppvaktning enligt kommunens personalpolitiska program. Årets personalfest med temat "Spansk jul, färg, fest och fiesta" arrangerades av kommunkansliet på Boquerian.

Tre anställda uppvaktades med Finlands kommunförbunds förtjänsttecken, varav två i silver för 20 års tjänst i kommunen och ett i guld för 30 års tjänst i kommunen.

Ekonomiskt resultat

Utfallet för friskvård är 21 560 euro, budgeterade medel för 2025 var 21 400 euro. Det ekonomiska resultatet höll sig inom ramen för den angivna budgeten. Det budgeterade medlet för rekreation var 2 000 euro, utfallet för 2025 är 1 286,8 euro. Under 2025 valde 6 enheter att hålla rekreationstillfälle, medan föregående år var det 8 enheter som höll rekreationstillfälle.

Utfallet för företagshälsovårdens kostnader uppgick till 68 266,24 euro. Arbetsgivaren erhåller ersättning från FPA med 60 % för lagstadgad företagshälsovård samt 50 % för sjukvård på allmänläkarnivå, upp till det disponibla maximibeloppet. Den sammanlagda nettokostnaden landade på 35 480,24 euro, vilket innebär ett överskridande av de budgeterade nettokostnaderna om 27 000 euro. Den totala budgetramen var 45 000 euro.

Överskridningen beror främst på att det under 2025 har skett ytterligare en tydlig ökning av läkarbesök inom ersättningsklass II (sjukvård på allmänläkarnivå) i jämförelse med 2024. FPA-ansökan godkändes på 62 689,55 euro, varav 33 300,83 euro var direkt knutna till den lagstadgade företagshälsovården ersättningsklass I. Kostnaderna för företagshälsovården inom klass I står för 35 053,50 euro (36 234,03 euro exklusive FHJ-kurser), och inom klass II för 30 935,49 euro.

För personalevenemang låg budgeten på 7 500 euro, varpå utfallet var 4 918,55 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Rekreation (€)	2 305 €	2 000 €	1 287 €	-713 €	-1 018 €
Antal anställda som nyttjat friskvårdsförmånen (st)	82	120	121	1	39
Friskvårdskostnad (€) ¹⁾	19 288 €	21 400 €	21 560 €	160 €	2 272 €
Lagstadgad företagshälsovård (€)	62 183 €	45 000 €	68 266 €	23 266 €	6 083 €
Ersättning för företagshälsovård (€)	34 100 €	21 000 €	32 786 €	11 786 €	-1 315 €

1) Månadsavgift inräknad.

Arbetarskydd

Anslagsansvarig: HR-generalisten

Anslaget omfattar det lagstadgade arbetarskyddet, inklusive åtgärder, utbildningar och arvoden för arbetarskyddsfullmäktige. Arbetarskyddskommissionen består av arbetarskyddschefen samt tre arbetarskyddsfullmäktige (en för tjänsteinnehavare och två för arbetstagare). Under fjärde kvartalet hölls val av arbetarskyddsfullmäktige för perioden 2026–2029.

Ekonomiskt resultat

Det totala utfallet landade på 5 781,90 euro och höll sig inom budgetramen. Av beloppet utgjorde personalkostnader 4 398,95 euro och utbildningskostnader 1 380,50 euro.

Informationsförvaltning och IKT

Anslagsansvarig: Kanslichefen

Anslagen omfattar centrala programvarulicenser, gemensam IT- och kontorsteknisk utrustning samt andra gemensamma IKT-kostnader.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsstället är nytt och saknade ursprunglig budget. Under året har kostnader om cirka 7 000 euro belastat kostnadsstället, vilket innebär en motsvarande budgetöverskridning. Kostnaderna har tidigare belastat främst allmänna kansliet.

Centraliserade tjänster

Anslagsansvarig: Kanslichefen

Anslagen omfattar personalkostnader för allmänna kansliets administratör, kommunens allmänna reception och telefonväxel samt kostnader som är gemensamma för kommunkansliet. Anslagen omfattar även årsavgifter till Finlands kommunförbund och Ålands kommunförbund. Tidigare fanns ett kostnadsställe för allmänna kansliet, men med kommunens nya kontostruktur har allmänna kansliets uppgifter brutits ut till flera separata kostnadsställen, varav centraliserade tjänster är ett av dem.

Ekonomiskt resultat

Budget 2025 var 50 400 euro och utfallet blev 112 481,01 euro vilket betyder en överskridning på 62 081,01 euro.

Personalkostnaderna för administratören överskrids med 42 257,02 då de inte var budgeterade under Centraliserade tjänster för 2025.

Kostnaderna för köp av tjänster överskrids med 11 330,80. Där ingår gemensamma tjänster för kommunkansliet som tidigare fördelats sektorsvis. För 2025 kommer de att fördelas internt.

Kostnaderna för material, förnödenheter och varor överskrids med 8 218,52 av samma orsak som ovan. Även dessa kostnader ska fördelas internt.

Övriga verksamhetskostnader överskrids med 334,47 av samma orsak som ovan. Även dessa kostnader ska fördelas internt.

Intäkterna överskrids med 59,80 euro bestående av icke budgeterade intäkter för sålda kopior.

2.3.2 Socialvård

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Kommunens socialvård utförs av kommunalförbundet Kommunernas socialtjänst k.f. (KST). Eftersom KST utgör ett gemensamt socialvårdsområde för hela Åland, har KST hand om all socialvård i landskapet, förutom barnomsorg och äldreomsorg. Det innebär att KST ger service bland annat inom barnatillsyn, barnskydd, utkomststöd, missbrukarvård, färdtjänst och funktionservice 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.

Målet med att samordna socialvården är att skapa

- en likvärdig service på Åland
- en effektiv användning av resurserna
- en samlad kompetens och hög specialisering inom personalen
- en hög integritet
- en stark anonymitet och
- ett gott rättsskydd.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning-externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24	Utfall i %
Utgifter ¹⁾		2 140 520	-	2 140 520	2 190 347	49 827	2 190 347	102,33 %
Inkomster		-	-	-	-	-	-	-
Nettoutgifter+/fink-		2 140 520	-	2 140 520	2 190 347	-49 827	2 190 347	102,33 %

1) Under 2024 kostnadsfördes socialvården under förvaltningssektorn, bokslut 2024 netto 2 072 645 €. Inkluderar integration som 2025 är eget kostnadsställe under förvaltningen. Inkluderar även tvistiga poster.

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Socialvård		-2 140 520,00 €	0,00 €	-2 140 520,00 €	-2 190 346,62 €	102,33 %
Kommunernas Socialtjänst		-2 140 520,00 €	0,00 €	-2 140 520,00 €	-2 190 346,62 €	102,33 %
Verksamhetens kostnader ¹⁾		-2 140 520,00 €	0,00 €	-2 140 520,00 €	-2 190 346,62 €	102,33 %
Totalsumma		-2 140 520,00 €	0,00 €	-2 140 520,00 €	-2 190 346,62 €	102,33 %

1) Under 2024 kostnadsfördes socialvården under förvaltningssektorn

Socialvård (KST)

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen för detta kostnadsställe omfattar Lemlands kommuns andel av kostnaderna för kommunalförbundet Kommunernas socialtjänst (KST). KST:s verksamhetsområde är indelat i sex olika helheter: tidigt stöd för barn och familj, barnskydd, vuxensocialarbete, funktionservice, specialomsorg och organisationsstöd.

Ekonomiskt resultat

Resultatet för socialvården överskrider budget med nästan 50 000 euro och kommunens kostnader uppgick till nästan 2,2 miljoner euro 2025. Eftersom socialvården är en köptjänst från KST är kommunen beroende av kontinuerlig information om budget samt budgetuppföljning och budgetprognoser från KST för att ha möjlighet att reagera på och vid behov tilldela extra anslag för en förväntad överskridning.

Socialvård

Kommunernas socialtjänst (KST) har under flera års tid haft betydande tvistiga poster i sitt bokslut. Det handlar om kostnader relaterade till klienter som skrivits ut från psykiatrisk vård men blivit kvar på Ålands hälso- och sjukvård (ÅHS) i väntan på boendeplats. I enlighet med försiktighetsprincipen har KST tagit upp dessa tvistiga poster som avsättningar i balansräkningen, vilket innebär att de belastar kommunernas betalningsandelar trots att tvist råder om vem som ska stå för kostnaden. Per 31.12.2024 var avsättningen cirka 1 656 950 euro för KST.

För Lemlands kommun finns per 31.12.2025 uppbokade tvistiga poster i balansen till ett värde av 54 034 euro. Under 2025 har kommunen löst upp 49 795,14 euro av detta, på grund av att man år 2023 reserverade för liten andel av de tvistiga posterna till bokslutet. Till 2025 års bokslut har man därför korrigerat detta för att helt vara i linje med Kommunernas socialtjänsts reservation som tillhör Lemland.

Äldreomsorgssektorn

2.3.3 Äldreomsorgssektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Äldreomsorgssektorn omfattar kommunens service till invånare som är 65 år och äldre. De huvudsakliga serviceformerna är närståendevård, hemservice, serviceboende med heldygnsomsorg och institutionsvård.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning - externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24	Utfall i %
Utgifter	2 092 537	2 050 628	1 41 000	2 191 628	2 281 747	231 119	189 210	111,27 %
Inkomster	437 534	346 780	-	346 780	493 536	146 756	56 002	142,32 %
Nettoutgifter+ink-	1 655 002	1 703 848	141 000	1 844 848	1 788 210	84 362	133 208	104,95 %
Avskrivningar/nedskrivningar	4 943	6 642	-	-	4 531	-2 111	-412	68,22 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Äldreomsorg	-1 655 002,29 €	-1 710 490,00 €	-141 000,00 €	-1 851 490,00 €	-1 792 744,35 €	96,83 %
Institutionservice avsedd för äldre (Oasen)	-383 725,70 €	-360 000,00 €	-125 000,00 €	-485 000,00 €	-470 730,27 €	97,06 %
Verksamhetens kostnader	-383 725,70 €	-360 000,00 €	-125 000,00 €	-485 000,00 €	-470 730,27 €	97,06 %
Serviceboende med heldygnsomsorg (Sveagården)	-1 110 947,90 €	-1 070 043,00 €	0,00 €	-1 070 043,00 €	-1 186 497,68 €	110,88 %
Verksamhetens intäkter	406 669,48 €	299 780,00 €	0,00 €	299 780,00 €	398 377,21 €	132,89 %
Verksamhetens kostnader	-1 517 617,38 €	-1 364 881,00 €	0,00 €	-1 364 881,00 €	-1 584 874,89 €	116,12 %
Hemservice		-125 569,00 €	0,00 €	-125 569,00 €	33 530,10 €	-26,70 %
Verksamhetens intäkter		18 000,00 €	0,00 €	18 000,00 €	59 943,68 €	333,02 %
Verksamhetens kostnader		-143 569,00 €	0,00 €	-143 569,00 €	-21 882,52 €	15,24 %
Närståendevård över 65	-89 352,05 €	-85 594,00 €	-16 000,00 €	-101 594,00 €	-107 593,67 €	105,91 %
Verksamhetens kostnader	-89 352,05 €	-85 594,00 €	-16 000,00 €	-101 594,00 €	-107 593,67 €	105,91 %
Äldre, tjänstemannaledning	-69 086,73 €	-69 284,00 €	0,00 €	-69 284,00 €	-61 452,83 €	88,70 %
Verksamhetens intäkter	30 081,84 €	29 000,00 €	0,00 €	29 000,00 €	35 215,42 €	121,43 %
Verksamhetens kostnader	-99 168,57 €	-96 584,00 €	0,00 €	-96 584,00 €	-96 668,25 €	100,09 %
Äldrerådet i Lemlands kommun	-1 889,91 €					
Verksamhetens kostnader	-1 889,91 €					
Totalsumma	-1 655 002,29 €	-1 710 490,00 €	-141 000,00 €	-1 851 490,00 €	-1 792 744,35 €	96,83 %

Verksamhetsberättelse

Äldreomsorgssektorn har ett positivt helhetsresultat tack vare interna omdisponeringar och Oasens slutregleringar. Resultatet visar därför en underskridning av budgeterade medel om 3,07 %, vilket motsvarar en summa om 56 634,71 €.

Äldreomsorgsledningen utförs för både Lemlands och Lumparlands kommuner. Försäljning av äldreomsorgsledning och en stabil administration har bidragit till ett positivt resultat med 9,07%.

En ändring av Landskapslag (2022:91) om klientavgifter inom socialvården trädde i kraft 01.01.2024 och föranledde stora ändringar i hur kommunen gavs möjlighet att ta ut avgift för service som ges kommuninvånare. Kommunen har ännu möjlighet att till viss del påverka den avgift som tas ut för stödservicetjänster.

Den åldrande befolkningens behov bidrar till ett ökat behov av hemservice för att kunna bo kvar sina hem. Detta har inenburit att visstidsvikarier har fått anställas för att tillgodose den lagstadgade servicen. En ekonomisk överskridning om 70 553,60 € avseende personalkostnader har skett. Överskridningen motsvarar personalkostnader för cirka två personal inom hemservicen.

Äldreomsorgssektorn

Antalet individer som erhåller måltidsservice ligger på en jämn nivå i förhållande till föregående år. I nyckeltalen finns ej personer med korttidsvård eller personal medtagna.

Under året har antalet nyinstallationer av trygghetslarm varit några fler än förväntat vilket styrker komplexiteten i att förutse äldres stödservicebehov.

Under 2025 har Sveagården haft två lägenheter uthyrda till klienter tillhörande andra kommuner vilket genererat intäkter till kommunen. Dessa klienter har erhållit samma service som övriga klienter på Sveagården vilket bidrar till personalkostnader för Sveagården.

Behovet av antal institutionsvårdplatser och därmed vårddygn har varit högre än det ursprungligen funnits budgeterade medel. I genomsnitt har 4,4 vårdplatser nyttjat under året.

Kommunen har i snitt haft 13 närståendevårdare per månad. På grund av minskade anslag har de budgeterade medlen inte varit tillräckliga i förhållande till antalet närståendevårdare. Nettokostnaderna har därför överskridits med 5,91 %.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Utveckla lokalvårdstjänsten för att få till en god helhetslösning.	1. Pågår	1. Utredda möjliga alternativ.
2. Utveckla hemservicen.	2. Slutfört	2. Söka interna omstruktureringar och effektiviseringar för att omfördela personal till hemservicen.
3. Implementering av VIS för kommunerna.	3. Slutfört	3. Utbildning av personal.
4. Väcka intresse att arbeta inom äldreomsorgen.	4. Slutfört	4. Erbjudna unga studerande sommarjobb inom äldreomsorgen.
5. Ändamålsenliga lokaler för vård och omsorg för äldre.	5. Pågår	5. Utredda möjligheten att hyra från privat aktör, alternativt bygga i egen regi, ny lokal för verksamheten.

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Äldreomsorg

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen (övergripande ansvar)

I äldreomsorg ingår:

Institutionservice avsedd för äldre (Oasen boende- och vårdcenter)

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen

Anslagen är avsedda för kommunens andel i Oasen boende- och vårdcenter k.f. som tillhandahåller institutionsvård för äldre. Lemlands kommun har fem institutionsvårdsplatser på Oasen. För platserna betalar kommunen en grundavgift och en vårdavgift.

Äldreomsorgssektorn

Ekonomiskt resultat

Behovet av antal vård dygn har varit högre än det ursprungligen funnits budgeterade medel. I genomsnitt har 4,4 vårdplatser nyttjats under året. Under 8 månader har 4 vårdplatser nyttjats, under 3 månader har 5 vårdplatser nyttjats och under 1 månad har 6 vårdplatser nyttjats. Även den genomsnittliga kostnaden för vård dygnet har varit högre än beräknat.

Kostnaden inkluderar institutionsvård, demensvård, kortvarig vård, exempelvis rehabilitering och utredning av vård- och omsorgsbehov och även dagverksamhet. Den beräknade genomsnittliga kostnaden för institutionsvård grundar sig på Oasens föregående års bokslut. Oasens budget var ej fastställd i samband med budgetarbetet i Lemland. Detta kan förklara differensen i summorna för genomsnittlig vård.

En omdisponering av medel om 141 000 € från andra sektorer genomfördes under året i syfte att täcka den beräknade överskridningen. Tack vare Oasens slutregleringar täckte omdisponeringen kostnaderna och det ekonomiska resultatet blev positivt med en underskridning om 2,94%, vilket motsvarar 14 269,73€.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Oasen					
Antal platser i kommunens ägo	5	5	5	-	-
Antal utnyttjade platser	3	3	4	1	1
Antal vård dygn	1 034	1 095	1 512	417	478
Genomsnittlig kostnad/vård dygn (€)	371 €	329 €	334 €	5 €	-37 €
Kostnad totalt (€) inkl. Avskr.	383 726 €	360 000 €	470 730 €	110 730 €	87 004 €
Kommunens beräknade årskostnad per plats (€)	115 705 €	120 000 €	117 683 €	-2 317 €	1 978 €

Serviceboende med heldygnsomsorg (Sveagården)

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen

Kommunens serviceboende med heldygnsomsorg (Sveagården) finns i Söderby och verksamheten består av vård- och omsorg, samt tillsyn av de boende och ordinär hemservice såsom måltider och annan service. De som bor på Sveagården hyr lägenhet och betalar en inkomstbaserad avgift för servicen. Efter att serviceavgiften är betald och hänsyn till självriskandel för läkemedel ska klienten åtminstone ha 250€ kvar till personliga kostnader för exempelvis besök hos hälsocentralen eller frisörbesök. Personalen som arbetar på Sveagården serverar även vårdbehövande äldre i kommunen.

Anslagen omfattar Sveagården inräknat personal inklusive den hemservice som tillhandahålls i kommunen.

Ekonomiskt resultat

Verksamheten har i det totala resultatet underskridit budgeterade medel med 10,88 %. Resultatet har påverkats positivt av försäljningsintäkter och de inkomstbaserade avgifterna. Detta resulterat i högre intäkter än väntat.

Det finns några specifika områden där en markant överskridning skett. Detta gäller exempelvis livsmedelskostnaderna som överskridit budgeten med närmare 23,10 %. Detta beror delvis på ändringar i budgetmedel och de ökade livsmedelspriserna och delvis den ökning som skett avseende antal portioner som lagas på Sveagården. Sveagården producerar både mat till de boende, men även lunchportioner till klienter ute i kommunen, samt till personalen i arbete. Det har blivit förmånligare för personal att köpa måltider på arbetsplatsen.

Äldreomsorgssektorn

Ett annat område där överskridningen blir tydlig är inom ramen för personalkostnader. Sveagården kan inte lämnas utan personal eller med för lite personal utan att riskera klientsäkerheten, varför vikarier alltid behövs vid sjukfrånvaro eller ledigheter. Möjligheten till interna omstruktureringar och effektivisering för att omfördela personal till hemservicen har därför varit begränsad.

Då det är första året som personalkostnader varit uppdelade mellan Sveagården och hemservicen finns vissa förbättringsområden när det kommer till fördelning av kostnader. Det går därmed inte att göra en utförlig analys för året.

Sammantaget ligger ordinarie löner på ett underskott på cirka 4,61% i förhållande till budget, samtidigt som det har bokförts kostnader på visstidsanställda löner, där det helt saknades budgeterade medel. Det finns därmed en differens mellan budgeterade personalkostnader och hur personalkostnader bokförs. Totalöverskridning av personalkostnader: 70 553,60 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal vårdtagare:					
Dygnet runt-vård, antal personer (st)	21	21	21	-	-

Hemservice

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen

Hemservicepersonalen utför förutom hemservicebesök även den stödservice som kommunen tillhandahåller, såsom leverans av matportioner, tillfälliga hembesök och akuta uttryckningar i samband med alarmering på trygghetslarm, lyfthjälp samt hemtransport av matkasse.

En uppdatering av måltidsservice beslut i enlighet med Landskapslag (2020:9) om socialvård har skett. Tidigare har hushållen haft gemensamma beslut, men 2025 fick varje individ ett eget beslut om den specifika servicen (46 beslut), detta får konsekvensen att "antal måltidsservice" skiljer sig från föregående års statistik. Boende med egna hyresavtal och tillfälligt boende (korttidsvård) på Sveagården ingår ej i statistiken för måltidsservice.

Under året har antalet nyinstallationer av trygghetslarm varit betydligt fler än förväntat vilket endast styrker komplexiteten i att förutse stödservicebehov. Befolkningen i kommunen är åldrande och trygghetslarm är en service som anses vara en tidig serviceinsats, varför det är motiverat att bevilja till fler än budgeterat.

Ekonomiskt resultat

Under året har behovet av hemservice ökat. Detta har inneburit att visstidsvikarier har fått anställas för att tillgodose den lagstadgade servicen. Den ekonomiska överskridningen motsvarar personalkostnader för cirka två personal inom hemservicen.

Den ökande mängden hemservice har också bidragit till ökade avgiftsintäkter samt försäljningsintäkter. Avgiften för hemservice är inkomstbaserad.

Under 2025 finns det åtta nyinstallationer av trygghetslarm.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal vårdtagare:					
Hemvårdshjälp, antal hushåll	30	15	14	-1	16
Stödtjänster:					
Trygghetstelefon, nya abonnenter (st)	9	6	8	2	1
Genomsnittlig kostnad per trygghetstelefon (€)	354 €	349 €	349 €	-	5 €
Måltidsservice, antal hushåll (st) exkl. Sveagården	32	30	46	16	-14

Äldreomsorgssektorn

Närståendevård över 65 år

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen

Anslagen är avsedda för närståendevårdsstöd som kan sökas av anhörig eller annan person som vårdar en person över 65 år.

Ekonomiskt resultat

Antalet närståendevårdare ligger enligt förväntad nivå. Under året har en del uppdrag avslutats på grund av större vårdbehov och det har tillkommit nya närståendevårdare.

Kommunen har haft 17 olika närståendevårdare med ett snitt på 13 närståendevårdare per månad.

De budgeterade medlen var inte tillräckliga i förhållande till antalet närståendevårdare, på grund av minskade anslag. Nettokostnaderna har överskridits med 5,91 %.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Närståendevård					
Närståendevård, antal personer (st)	18	16	17	1	-1
Genomsnittskostnad per person, närståendevård (€)	4 525 €	5 350 €	6 329 €	979 €	1 804 €
Kostnad totalt närståendevård	81 456 €	85 594 €	107 594 €	22 000 €	26 138 €

Stödtjänster

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen (övergripande ansvar)

I stödtjänster ingår:

Äldreomsorg, tjänstemannaledning

Anslagsansvarig: Äldreomsorgschefen

Anslagen är avsedda för äldreomsorgskansliets verksamhet och personal. Äldreomsorgschefen har haft tjänsteförordnande upp till 100% under året. Äldreomsorgsledningen utförs för både Lemlands och Lumparlands kommuner. Förvaltningen omfattar all övergripande administration av sektorns olika uppgiftsområden. De praktiska förvaltningsuppgifterna i form av ärendebereidningar, delgivningar, budgetarbete, bokslutsarbete, ledningsgruppsarbete, faktureringar, stödutbetalningar, diariehantering och personaladministration sköts av tjänsteinnehavarna på äldreomsorgskansliet.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet visar ett positivt resultat i huvudsak beroende på en stabil administration och att försäljningsintäkterna varit 9,07 % högre än budgeterat.

Utbildningssektorn

2.3.4 Utbildningssektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Utbildningssektorn består i huvudsak av kommunens barnomsorg och grundskola.

Utbildningssektorns verksamhetsområden samordnas av utbildningschefen via förbundskansliet för Södra Ålands utbildningsdistrikt.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning- externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25	Utfall i %
Utgifter	6 605 966	6 916 448	110 650	6 805 798	6 725 980	-79 818	120 014	98,83 %
Inkomster	336 258	295 100	-	295 100	305 478	-10 378	30 781	103,52 %
Nettoutgifter+/fink-	6 269 708	6 621 348	110 650	6 510 698	6 420 502	-90 196	150 794	98,61 %
Avskrivningar	44 087	51 468		51 468	41 667	-9 801	-2 420	80,96 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Utbildning	-6 269 708,00 €	-6 621 348,00 €	110 650,00 €	-6 510 698,00 €	-6 420 502,19 €	98,61 %
Barnomsorg, tjänstemannaledning	-145 647,76 €	-191 601,00 €	52 500,00 €	-139 101,00 €	-99 300,31 €	71,39 %
Verksamhetens intäkter	20 653,29 €	17 000,00 €	0,00 €	17 000,00 €	12 631,19 €	74,30 %
Verksamhetens kostnader	-166 301,05 €	-208 601,00 €	52 500,00 €	-156 101,00 €	-111 931,50 €	71,70 %
Bullerboda	-362 530,43 €	-340 857,00 €	0,00 €	-340 857,00 €	-350 375,55 €	102,79 %
Verksamhetens intäkter	41 781,15 €	38 000,00 €	0,00 €	38 000,00 €	36 994,63 €	97,35 %
Verksamhetens kostnader	-404 311,58 €	-378 857,00 €	0,00 €	-378 857,00 €	-387 370,18 €	102,25 %
Centralkök	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-203 491,65 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-203 491,65 €	0,00 %
Familjedagvård	-31 572,17 €	-47 829,00 €	13 000,00 €	-34 829,00 €	-27 875,14 €	80,03 %
Verksamhetens kostnader	-31 572,17 €	-47 829,00 €	13 000,00 €	-34 829,00 €	-27 875,14 €	80,03 %
Fritidshem	-93 224,19 €	-92 847,00 €	0,00 €	-92 847,00 €	-104 578,67 €	112,64 %
Verksamhetens intäkter	55 606,63 €	55 000,00 €	0,00 €	55 000,00 €	44 429,67 €	80,78 %
Verksamhetens kostnader	-148 830,82 €	-147 847,00 €	0,00 €	-147 847,00 €	-149 008,34 €	100,79 %
Grundvux	-3 781,36 €	-7 650,00 €	0,00 €	-7 650,00 €	-8 995,41 €	117,59 %
Verksamhetens kostnader	-3 781,36 €	-7 650,00 €	0,00 €	-7 650,00 €	-8 995,41 €	117,59 %
Gullvivan	-400 797,30 €	-494 169,00 €	27 000,00 €	-467 169,00 €	-399 614,59 €	85,54 %
Verksamhetens intäkter	33 678,52 €	36 300,00 €	0,00 €	36 300,00 €	42 852,22 €	118,05 %
Verksamhetens kostnader	-434 475,82 €	-530 469,00 €	27 000,00 €	-503 469,00 €	-442 466,81 €	87,88 %
Hemundervisning	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-9 201,61 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-9 201,61 €	0,00 %
Hemvårdsstöd	-177 837,95 €	-180 000,00 €	0,00 €	-180 000,00 €	-181 854,76 €	101,03 %
Verksamhetens kostnader	-177 837,95 €	-180 000,00 €	0,00 €	-180 000,00 €	-181 854,76 €	101,03 %
Högstadiundervisning	-1 291 438,77 €	-1 261 517,00 €	0,00 €	-1 261 517,00 €	-1 249 724,56 €	99,07 %
Verksamhetens kostnader	-1 291 438,77 €	-1 261 517,00 €	0,00 €	-1 261 517,00 €	-1 249 724,56 €	99,07 %
Lemlands grundskola	-1 887 836,58 €	-1 891 472,00 €	4 650,00 €	-1 886 822,00 €	-1 701 130,00 €	90,16 %
Verksamhetens intäkter	34 689,29 €	11 500,00 €	0,00 €	11 500,00 €	7 625,54 €	66,31 %
Verksamhetens kostnader	-1 922 525,87 €	-1 902 972,00 €	4 650,00 €	-1 898 322,00 €	-1 708 755,54 €	90,01 %
Saltkråkan	-336 273,61 €	-416 460,00 €	13 500,00 €	-402 960,00 €	-363 050,83 €	90,10 %
Verksamhetens intäkter	52 940,99 €	47 000,00 €	0,00 €	47 000,00 €	66 305,27 €	141,08 %
Verksamhetens kostnader	-389 214,60 €	-463 460,00 €	13 500,00 €	-449 960,00 €	-429 356,10 €	95,42 %
Skolgång annan kommun	-576 226,94 €	-549 236,00 €	0,00 €	-549 236,00 €	-537 221,88 €	97,81 %
Verksamhetens kostnader	-576 226,94 €	-549 236,00 €	0,00 €	-549 236,00 €	-537 221,88 €	97,81 %
Smultronbacken	-892 615,02 €	-1 073 638,00 €	0,00 €	-1 073 638,00 €	-1 061 285,44 €	98,85 %
Verksamhetens intäkter	96 908,38 €	90 300,00 €	0,00 €	90 300,00 €	94 639,13 €	104,81 %
Verksamhetens kostnader	-989 523,40 €	-1 163 938,00 €	0,00 €	-1 163 938,00 €	-1 155 924,57 €	99,31 %
Specialfritidshem	-19 765,93 €	-19 311,00 €	0,00 €	-19 311,00 €	-20 296,53 €	105,10 %
Verksamhetens kostnader	-19 765,93 €	-19 311,00 €	0,00 €	-19 311,00 €	-20 296,53 €	105,10 %
Studerandehälsovård	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-41 932,24 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-41 932,24 €	0,00 %
Träningsundervisning	-45 540,65 €	-47 647,00 €	0,00 €	-47 647,00 €	-49 283,77 €	103,44 %
Verksamhetens kostnader	-45 540,65 €	-47 647,00 €	0,00 €	-47 647,00 €	-49 283,77 €	103,44 %
Utbildningsnämnd	-4 619,34 €	-7 114,00 €	0,00 €	-7 114,00 €	-11 289,25 €	158,69 %
Verksamhetens kostnader	-4 619,34 €	-7 114,00 €	0,00 €	-7 114,00 €	-11 289,25 €	158,69 %
Totalsumma	-6 269 708,00 €	-6 621 348,00 €	110 650,00 €	-6 510 698,00 €	-6 420 502,19 €	98,61 %

Verksamhetsberättelse

Lemlands grundskola

I februari 2025 hölls SÅUD:s gemensamma fortbildningsdag som denna gång fokuserade på hur man kan arbeta med elever kring psykisk hälsa, i och med att många forskningsresultat visar en trend att barn och unga mår dåligt idag. Distriktet fick en introduktion i materialet *Det syns inte* som sedan prövades i samtliga skolor under året. Under dagen bjöds även på en föreläsning om artificiell intelligens som blir allt mer aktuellt och något skolorna måste hantera.

Under läsåret 2025–2026 inledde hela Södra Ålands utbildningsdistrikt ett flerårigt arbete där extra fokus lades på läroämnet svenska. Undersökningar visar att elevernas kunskaper inom svenska behöver stärkas. Den nya digitala lärtigen implementeras under läsåret.

Office365 introducerades bland såväl personal som elever under 2025.

Under 2025 köptes ytterligare två skolplatser i Strandnäs skola för FBU-elever och det totala antalet uppgick då till tre elever. Detta blev ett billigare alternativ än att anställa en FBU-lärare till Lemlands skola plus att det är bättre ur ett elevperspektiv att få känna samhörighet med andra FBU-elever.

I december konstaterades mögel i en korridor i skolan. I denna korridor arbetade två klasser samt specialläraren. Korridoren utrymdes innan jullovet och med ett positivt tänk och flexibilitet lyckades skolan hitta kortsiktiga lösningar inom husets väggar, i väntan på en långsiktigare lösning.

Fritidshem

Hösten 2025 hade fritidshemmet det högsta antalet inskrivna elever som de någonsin har haft, 41 stycken. Inför läsåret 2025–2026 sparades det in på personal så att en fritidspedagog samt tre barnskötare nu sköter morgon- och eftermiddagsverksamheten.

Fritidshemmets lokaler är inte så stora, så det har varit en utmaning att jobba ihop gruppen men ändå försöka dela på gruppen så mycket som möjligt för att ge lugn och ro till barnen.

En gång i veckan har fritidshemmet skogsdag, så varje grupp går en gång per månad. De får då leka fritt i skogen och äta mellanmål där. Fritidshemmet har varit i träslöjdssalen, besökt biblioteket, varit i rasthallen och spelat spel, pysslat och mycket annat i de små grupperna. Fritidshemmet har även haft samlingar i smågrupper och diskuterat bland annat regler och trivsel. En stor del av eftermiddagarna är barnen utomhus med olika aktiviteter och mycket fri lek. Fritidshemmet samarbetar med fritidsledaren kring Starka barn.

Studerandehälsovård i grundskolan och barnomsorg

Skolan har sedan några år haft ett samarbetsavtal med Mariehamns stad gällande skolpsykologtjänster. 2025 slöts ett nytt samarbetsavtal med Mariehamns stad gällande talterapeutjänster. Kuratorstjänsterna samordnas inom SÅUD.

Måltidstjänster, centralköket

Under 2025 har centralköket dagligen tillrett lunch till skolan samt daghemmen Bullerboda och Gullvivan. Under sommar- och jullovet samarbetade centralköket med köket vid Smultronbacken.

Barnomsorg

Under året har barnomsorgen verkat med fyra daghem och sammanlagt tio avdelningar under vårterminen och nio avdelningar under höstterminen. Antalet barn inskrivna i barnomsorgen har legat på en lägre nivå än tidigare. Inom hemvårdsstöden syns en nedgående trend bland hemvårdsstödstagare.

Utbildningssektorn

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Utredda behovet och möjligheten att inrätta fler tillsvidare assistentbefattningar i skolan.	1. Pausat	1. Utredda behovet samt ta upp ärendet i de beslutande organen i kommunen.
2. Utredda behovet av mer specialläraressurs i skolan.	2. Slutfört	2. Omvärldsundersökning, ta upp ärendet i de beslutande organen.
3. Utveckla barnomsorgen enligt Landskapsregeringens IKT-strategi för digital kompetens. Likvärdig digital utrustning för alla daghem.	3. Pågår	3. 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.
4. Utredda köksfunktionen inom utbildningssektorn för att hitta den omfattning som behövs på längre sikt.	4. Pågår	4. Utvärdera situationen efter att beslutet kring upplägget i Smultronbackens kök går ut 31.12.2025.

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Barnomsorg

I resultatenheten barnomsorg ingår följande kostnadsställen:

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Översikt, samtliga daghem och familjedagvård					
Antal platser 31.12 (st)	178	178	178	-	-
Medelantal barn, exkl. sommarmånaderna (st)	141	150	132	-18	-9
Medelantal barn u. 3 år, exkl. sommarmånaderna (st)	27	27	24	-3	-3
Medelantal 3-6 åringar, exkl. sommarmånaderna (st)	86	90	90	-	4
Medelantal förskolebarn, exkl. sommarmånaderna (st)	35	32	25	-7	-10
Nettoårskostnad per plats (€)	14 160 €	15 231 €	16 472 €	1 241 €	2 312 €
Barnomsorgsavgifternas täckningsgrad (%)	10,1 %	8,5 %	10,0 %	1,5 %	-0,2 %

Gullvivan

Anslagsansvarig: Daghemsföreståndaren

Daghemmet Gullvivan är beläget i Söderby och består av två avdelningar för barn i åldern 3–6 år. Från höstterminen ändrades en av avdelningarna till en småbarnsavdelning (2–3 åringar), med 16 platser istället för 21.

Ekonomiskt resultat

Nettoresultatet förhåller sig inom budgeterade medel. Daghemmets intäkter är högre än budgeterat. Gullvivan kunde under året omdisponera 27 000€ till äldreomsorgen.

Utbildningssektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Gullvivan (daghem 9 mån-6 år)					
Antal platser, VT 25	42	42	42	-	-
Antal platser, HT 25			37		
Medelantal inskrivna barn, exkl. två månader	28	33	29	-4	1
Medeltal inskrivna 3-6 åringar, exkl två månader			28		
Medeltal inskrivna barn under 3 år, exkl två månader			1		
Medelantal förskolebarn, exkl. sommarmånaderna	9	8	8	-	-1
Nettoårskostnad/plats, €	14 314 €	14 157 €	13 780 €	377 €	-534 €
Dagvårdsavgifternas täckningsgrad, %	7,8 %	7,2 %	9,7 %	2,5 %	1,9 %

Saltkråkan

Anslagsansvarig: Daghemsföreståndaren

Daghemmet Saltkråkan är beläget i Järsö och består av två avdelningar. En avdelning för barn 0–3 år och en avdelning för barn 3–6 år.

Ekonomiskt resultat

Nettoresultatet förhåller sig inom budgeterade medel. Intäkterna är något högre än budget.

Saltkråkan kunde under året omdisponera 13 500€ till äldreomsorgen.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Saltkråkan (daghem 9 mån-6 år)					
Antal platser	33	33	33	0	-
Medelantal inskrivna barn, exkl. sommarmånaderna	22	20	18	2	-4
Medeltal inskrivna 3-6 åringar, exkl sommarmånader	19	17	16	1	-3
Medeltal inskrivna barn under 3 år, exkl sommarmån.	3	3	2	1	-1
Medelantal förskolebarn, exkl. sommarmånaderna	4	4	0	4	-4
Nettoårskostnad/plats, €	15 285 €	20 148 €	20 169 €	-21 €	4 884 €
Dagvårdsavgifternas täckningsgrad, %	13,6 %	10,4 %	15,4 %	5,0 %	1,8 %

Bullerboda

Anslagsansvarig: Daghemsföreståndaren

Daghemmet Bullerboda är beläget i Söderby och har en avdelning för barn i åldern 3–6 år. Under första halvan av året fanns även en tillfällig avdelning för barn i åldern 0–3 år.

Ekonomiskt resultat

Bullerboda går över sin budget, detta beror till stor del på omstruktureringar av kostnadsställen.

Avgiftsintäkterna är något lägre än budget på grund av att den tillfälliga småbarnsavdelningen stängdes inför höstterminen.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Bullerboda (daghem 9 mån-6 år)					
Antal platser, VT 25	33	33	33	-	-
Antal platser, HT 25			21		
Medelantal inskrivna barn, exkl. två månader	30	32	26	6	-4
Medeltal inskrivna 3-6 åringar, exkl två månader	24	27	27	0	3
Medeltal inskrivna barn under 3 år, exkl två månader	6	5	2	3	-4
Medelantal förskolebarn, exkl. två månader	9	8	7	1	-2
Nettoårskostnad/plats, €	12 084 €	10 652 €	13 476 €	-2 824 €	1 392 €
Dagvårdsavgifternas täckningsgrad, % (med 3 avd.)	10,3 %	10,0 %	9,6 %	0,5 %	-0,8 %

Smultronbacken

Anslagsansvarig: Daghemsföreståndaren

Daghemmet Smultronbacken är beläget i Söderby och består av 4 avdelningar. Daghemmet har två avdelningar för barn i åldern 3–6 år och två avdelningar för barn i åldern 0–2 år.

Utbildningssektorn

Ekonomiskt resultat

Nettoreultatet håller sig inom de budgeterade medlen, där resultatet stärks av högre intäkter jämfört med budget.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Smultronbacken (daghem 9 mån-6 år)					
Antal platser	70	70	70	-	-
Medelantal inskrivna barn, exkl. två månader	61	65	59	-6	-11
Medeltal inskrivna 3-6 åringar, exkl. två månader	43	46	40	-6	-21
Medeltal inskrivna barn under 3 år, exkl. två månader	18	19	20	1	-23
Medelantal förskolebarn, exkl. två månader	13	12	10	-2	-8
Nettoårskostnad/plats, €	14 704 €	16 518 €	17 988 €	1 470 €	17 975 €
Dagvårdsavgifternas täckningsgrad, %	9,6 %	7,8 %	8,2 %	0,4 %	-1,4 %

Familjedagvård

Anslagsansvarig: Barnomsorgledaren

Anslagen är avsedda för köp av platser för privat samhällsstödd barnomsorg och skiftesbarnomsorg. I dagsläget finns dock ingen privat samhällsstödd barnomsorg.

Ekonomiskt resultat

Resultatenheten är inom budget. Under året sänktes budgeten med 13 000€, medlen omdisponerades till äldreomsorgen. Skiftesbarnomsorgen varierar under året och är svår att förutse.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Köp av externa daghemstjänster, €	8 354 €	7 400 €	6 214 €	1 186 €	-2 140 €
Köp av familjedagvård, inkl. personalkostnader, €	22 993 €	27 429 €	21 661 €	5 768 €	-1 332 €

Hemvårdsstöd för barn

Anslagsansvarig: Barnomsorgsledaren

Anslagen är avsedda för det lagstadgade ekonomiska hemvårdsstödet till vårdnadshavare som inte utnyttjar kommunal eller privat samhällsstödd barnomsorg. Det lagstadgade hemvårdsstödet kan erhållas fram tills barnet fyller tre år. Lemlands kommun erbjuder vårdnadshavaren en utökad möjlighet till hemvårdsstöd under ett fjärde år.

Ekonomiskt resultat

Resultatenheten överskrider budgeten med 18000€. Detta beror på att fler har lyft det grundläggande hemvårdsstödet under en längre period samt att nyttjandet av det partiella hemvårdsstödet och tilläggsdelen har ökat.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Hemvårdsstöd					
Antal hemvårdsstödstagare	67	75	59	16	-8
Kostnad per stödtagare, €	2 654 €	2 400 €	3 082 €	-682 €	428 €
Kommuntillägg till hemvårdsstöd, €	3 107 €	-	252 €	-	-2 855 €
Total kostnad för hemvårdsstöd, €	177 838 €	180 000 €	181 855 €	-1 855 €	4 017 €

Grundläggande utbildning

I resultatenheten grundläggande utbildning ingår följande kostnadsställen:

Lemlands grundskola

Anslagsansvarig: Skolföreståndaren

Kostnadsstället omfattar Lemlands grundskola. Utbildningsnämnden anger principer, riktlinjer och mål för kostnadsstället. Skötseln av de skolvisa administrativa rutinerna utförs av skolföreståndaren. Delegering av beslutanderätt från utbildningsnämnd och utbildningschef till skolföreståndaren är långt utvecklad.

Från år 2025 har kostnadsställena som hemundervisning, studerandehälsovård och måltidstjänster samt förberedande undervisning lyfts ut från Lemlands grundskola och bildar numera egna kostnadsställena.

Ekonomiskt resultat

Skolskjutsarna hölls under det budgeterade beloppet trots att totalt tre elever oplanerat gick i Strandnäs skola under 2025. Endast en elev var medräknad i de budgeterade medlen. Fritidssektorn stod för hemresorna efter tisdagens Starka barn och detta gjorde att skolan sparade in en taxitur per vecka.

En del oförutsedda kostnader gällande personalkostnader uppstod under 2025 som gjorde att skolan överskred lönebudgeten med 67 000 euro. Inför läsåret 2025–2026 fick skolan ett flertal nya elever med stort assistentbehov. Beslutet togs därför att anställa en elevassistent på 54,90 % under hösten 2025, utanför budget, för att bemöta det uppkomna behovet. Detta utgjorde ca 7 000 €.

Under senare delen av hösten anställdes en assistent till en elev på grund av nytillkomna medicinska skäl. Detta blev en merkostnad på 2 000 €.

En assistent i skolan arbetade som timlärare till enskild elev 10 lektioner per vecka under tre månader hösten 2025.

En klasslärare fick ut sin lärarbehörighet under 2025 och fick behörig lön under 7 månader. Detta utgjorde en kostnad på 11 600 euro som inte var budgeterad.

Arbetsutvärderingen KÅVAS togs i bruk och lärarna fick detta utbetalt retroaktivt från och med 1.8.2024. Detta medförde en merkostnad på 26 400 euro för kommunen.

Därtill kan det konstateras att budgeteringen för vikariekostnader är för låg. Den är svår att planera eftersom ingen kan veta på förhand hur utfallet blir. Det var inga långa sjukfrånvaron under året. Inom skolan tas det in väldigt sparsamt med vikarier utifrån och det pusslas så ofta det går med interna lösningar eller lärartillägg till våra befintliga assistenter.

IKT-tjänster har dragit över rejält och det beror dels på det nya ekonomisystemet med nya kontoindelningar, dels tillkom kostnader på drygt 1 800 € för skolans del av kommunens ärende- och dokumenthanteringssystem, vilket inte fanns med i budgeten.

Trots en ständig återhållsamhet i den dagliga verksamheten räckte det inte till att täcka upp de oförutsedda uppgifter som uppstod under året.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Medelantal elever, st	157,5	165,0	167,0	2,0	9,5
Extern kostnad/elev, €	11 032 €	10 473 €	10 610 €	137 €	-422 €
Beräknad årskostnad/elev, € inkl. avskrivningar	12 121 €	11 651 €	11 565 €	-86 €	-556 €
Antal undervisningstimmar, st	317	319	349	30	32
Undervisningstimmar/elev, st	2,01	2,18	2,09	-0,09	0,08

Skolgång i annan kommun, lågstadiet

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar elever i lågstadieskolor i annan kommun samt eventuella skolskjutsar för dessa elever. Hit hör elever från området Järsö-Nåtö som fullgör sin läroplikt i Mariehamns stad inom ramen för det samarbetsavtal som finns mellan kommunerna. Det rör sig även om elever från Lemland som genom vårdnadshavares anhållan och utbildningschefens godkännande beviljats rätt att få fullgöra sin läroplikt i annan kommun.

Elever som fullgör sin läroplikt i annan kommun följer ifrågavarande skolas arbetsplan och de målbeskrivningar som ingår i kommunens budget.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har överskridits med 1 087 euro. Orsaken till överskridningen är att kostnaden per elev har blivit högre än budgeterat.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Medelantal elever					
Järsö-Nåtöelever i Mariehamns stads lågstadieskolor	26,5	28,5	27,5	-1,0	1,0
Övr. Lemlands elever i Mariehamns stads lågstadieskolor	1,0	1,0	2,0	1,0	1,0
Lemlands elever i övriga kommuners lågstadieskolor	0,5	-	-	0,0	-0,5
Totalt, medelantal elever	28,0	29,5	29,5	-	1,5
Kostnad Järsö-Nåtöelever i M:hamns lågstadieskolor, €	303 263 €	321 936 €	325 274 €	3 338 €	22 011 €
Kostn. övr. Lemlands elever i M:hamns lågstadieskolor, €	17 521 €	11 296 €	11 136 €	-160 €	-6 385 €
Totalt, kostnad skolgång	320 784 €	333 232 €	336 410 €	3 178 €	15 626 €
Skolskjutsar, €	16 938 €	7 965 €	4 672 €	-3 293 €	-12 266 €
Övriga skolelever i annan skola än Mariehamns stad, €	17 016 €	0 €	1 202 €	-	-15 814 €
Totalt, kostnad skolskjuts	33 954 €	7 965 €	5 874 €	-2 091 €	-28 080 €
Totalkostnad	354 738 €	341 197 €	342 284 €	1 087 €	-12 454 €
Kostnad per elev, € (nettoutgifter delat på antal elever)	12 669 €	11 566 €	11 603 €	37 €	-1 066 €
Kostnad per elev, € (exkl. skolskjutsar)	11 457 €	11 296 €	11 404 €	108 €	-53 €

Skolgång i annan kommun, högstadiet

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar elever i högstadieskolor i annan kommun samt eventuella skolskjutsar för dessa elever. Hit hör elever från området Järsö-Nåtö som fullgör sin läroplikt i Mariehamns stad inom ramen för det samarbetsavtal som finns mellan kommunerna. Det rör sig även om elever från Lemland som genom vårdnadshavares anhållan och utbildningschefens godkännande beviljats rätt att få fullgöra sin läroplikt i annan kommun.

Elever som fullgör sin läroplikt i annan kommun följer ifrågavarande skolas arbetsplan och de målbeskrivningar som ingår i kommunens budget.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har underskridits med 13 102 euro. Orsaken till underskridningen är att antalet elever har varit 2 färre än budgeterat.

Utbildningssektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Medelantal elever					
Järsö-Nätöelever i M:hamns högstadieskolor	15,0	15,0	12,5	-2,5	-2,5
Övriga lemlandselever i M:hamns högstadieskolor	1,5	1,5	1,5	-	-
Lemlandselever i övriga kommuners högstadieskolor	0,5	-	0,5	0,5	-
Totalt, medelantal elever	17,0	16,5	14,5	-2,0	-2,5
Köpta tjänster av Mariehamns stad, €	220 413 €	247 000 €	181 797 €	-65 203 €	-38 616 €
Skolskjutsar, €	3 191 €	4 050 €	1 415 €	-2 635 €	-1 776 €
Övriga elever vid andra skolor än Mariehamns stad, €	7 705 €	0 €	11 725 €	11 725 €	4 020 €
Totalt, skolgång och skolskjutsar	231 309 €	251 050 €	194 937 €	-56 113 €	-36 372 €
Kostnad per elev, € (nettoutgifter delat på antal elever)	13 606 €	13 245 €	13 444 €	199 €	-162 €
Kostnad per elev, € (exkl. skolskjutsar)	13 419 €	14 970 €	13 346 €	-1 623 €	-72 €

Högstadiundervisning (KHS)

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar Kyrkby högstadieskola. Eleverna i årskurserna 7–9 erhåller sin undervisning i Kyrkby högstadieskola som administreras av kommunalförbundet SÅUD och följer de målbeskrivningar som ingår i kommunalförbundets budget. Kostnaderna för Kyrkby högstadieskola fördelas i enlighet med medlemskommunernas elevantal i Kyrkby högstadieskola under ifrågavarande år.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har underskridits med 11 792 euro. Orsaken till underskridningen är att en Lemlandselev mindre än budgeterat har fått sin skolgång ordnad vid KHS.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Medelantal elever	72,0	67,5	66,5	-1,0	-5,5
Kostnad per elev, €	17 740 €	18 480 €	18 557 €	77 €	817 €

Träningsundervisningen

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar träningsundervisning och specialfritidshem och är avsedd för elever med intellektuell funktionsnedsättning. Träningsundervisningen är gemensam för Mariehamn, NÅUD k.f. och SÅUD k.f. Skärgårdskommunerna kan ansöka om att få köpa plats i träningsundervisningen. Förbundsstyrelsen är ansvarig för verksamheten som regleras genom ett avtal mellan distrikten. Driftskostnaderna för träningsundervisningen regleras mellan avtalsparterna i förhållande till deras elevantal.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har överskridits med 1 637 euro. Orsaken till överskridningen är att kostnaden per elev har varit högre än budgeterat.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Antal elever totalt	35,0	39,0	37,5	-1,5	2,5
varav elever från Lemland	1,0	1,0	1,0	-	0,0
Totalkostnad för träningsundervisning, €	45 541 €	47 647 €	49 284 €	1 637 €	3 743 €

Grundutbildning för vuxna (grundvux)

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar grundutbildning för vuxna. SÅUD administrerar grundskoleundervisning för andra än läropliktiga genom köptjänst av Ålands Folkhögskola.

Utbildningssektorn

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har överskridits med ca 1 345 euro. Orsaken till överskridningen är att antalet studerande från övriga kommuner som fått sin Grundutbildning för vuxna ordnad genom köptjänst från Ålands Folkhögskola har varit 2 studerande färre än budgeterat och kostnaderna/studerande har därför blivit högre.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Antal elever totalt	8,0	10,0	8,0	-2,0	0,0
varav elever från Lemland	0,5	1,0	1,0	0,0	0,5

Hemundervisning

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Tillsyn av hemundervisning köps som en tjänst från Mariehamns stad, som sköter tillsynen centralt för samtliga åländska kommuner.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsstället är nytt och saknade ursprunglig budget. Under året har kostnader om 9 200 euro belastat kostnadsstället, vilket innebär en motsvarande budgetöverskridning.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Köp av tjänst, €	0 €	5 175 €	9 202 €	4 027 €	9 202 €

Ny 2025, tidigare ingått i Lemlands grunskola personalkostnader

Fritidshemsverksamhet

I fritidshemsverksamhet ingår:

Fritidshem

Anslagsansvarig: Skolföreståndaren

Kostnadsstället omfattar fritidshemsverksamhet för elever i årskurs 1–2 i Lemlands grundskola och för elever i årskurs 1–2 från området Järsö-Nätö i Mariehamns stads fritidshemsverksamhet. Utbildningsnämnden anger principer, riktlinjer och mål för kostnadsstället. Skötseln av de administrativa rutinerna utförs av skolföreståndaren.

Ekonomiskt resultat

Intäkterna blev 10 500 € lägre än budgeterat, vilket beror på en större andel familjer som har inkomstprövade avgifter. Personalkostnaderna gick över budget med drygt 7 700 €. En återhållsamhet vad gäller övriga inköp har funnits under året.

Fritidshemsplatserna för eleverna från Järsö/Nätö blev 4 600 € lägre än budgeterat.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Medelantal inskrivna elever, fritidshem i Lemland	36,0	35,0	37,5	2,5	1,5
Medelantal inskrivna elever, fritidshem i andra kommuner	7,0	7,50	6,0	-2	-1,0
Nettoårskostnad per plats, €	2 168 €	2 185 €	2 404 €	219 €	236 €
Avgifternas täckningsgrad, %	37,36 %	37,20 %	29,8 %	-7,4 %	-7,5 %

Specialfritidshem

Anslagsansvarig: Utbildningschefen

Kostnadsstället omfattar specialfritidshem och är avsedd för barn med intellektuell funktionsnedsättning. Specialfritidshemmet är gemensamt för Mariehamn, NÅUD k.f. och SÅUD k.f. Skärgårdskommunerna kan ansöka om att få köpa plats i specialfritidshemmet.

Utbildningssektorn

Förbundsstyrelsen är ansvarig för verksamheten som regleras genom ett avtal mellan distrikten. Driftskostnaderna för specialfritidshemmet regleras mellan avtalsparterna i förhållande till deras barnantal.

Ekonomiskt resultat

Kostnadsställets budget har överskridits med 986 euro. Orsaken till överskridningen är att kostnaden per elev har varit högre än budgeterat.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Antal elever totalt	24,5	28,0	29,0	1,0	4,5
varav elever från Lemland	1,0	1,0	1,0	0,0	0,0
Kostnad per elev, € (nettoutgifter delat på antal elever)	19 766 €	19 311 €	20 297 €	986 €	531 €

Elev- och studerandehälsovård

I elev- och studerandehälsovård ingår:

Studerandehälsovård, skola

Anslagsansvarig: Skolföreståndaren/utbildningschefen

Skolpsykolog- samt talterapeutjänster köps in enligt samarbetsavtal med Mariehamn, inkluderar även elever med skolgång i annan kommun.

Ekonomiskt resultat

De sammanlagda kostnaderna uppgick till 23 808,98 euro för året 2025 för Lemlands grundskola. Motsvarande summa var 22 878 euro för år 2024. För elever med skolgång i annan kommun var kostnaden totalt 9 352 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Kostnad, köp tjänst Lemlands grundskola		28 791 €	23 809 €		21 784 €
Kostnad, köp tjänst elever annan kommun högstadiet			2 033 €		
Kostnad, köp tjänst elever annan kommun lågstadiet			3 659 €		
Totalkostnad för studerandehälsovård		28 791 €	29 501 €	710 €	710 €

Ny 2025, tidigare ingått under Lemlands grundskola

Studerandehälsovård, barnomsorg

Anslagsansvarig: Barnomsorgsledaren/utbildningschefen

Mariehamns stad fungerar som värdkommun för Skolpsykologenheter på Åland. Dit hör även talterapi. Lemlands kommun köper in dessa tjänster från Mariehamns stad. Kostnaderna fördelas mellan kommunerna enligt barnantal.

Ekonomiskt resultat

Anlagen ligger budgeterat under barnomsorg, tjänstemannaledning. Kostnadsstället är nytt och saknade ursprunglig budget. Under året har kostnader om 12 400 euro belastat kostnadsstället, vilket innebär en motsvarande budgetöverskridning.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Köp kundtjänst extern, € (Mariehamns stad)	11 378 €	13 000 €	12 431 €	569 €	1 053 €

Stödtjänster

I stödtjänster ingår:

Barnomsorg, tjänstemannaledning

Anslagsansvarig: Barnomsorgsledaren

Anslagen är avsedda för barnomsorgskansliets verksamhet och gemensamma kostnader för administrering och utveckling av barnomsorgen. I kostnadsstället ingår även barnomsorgens specialpedagogik. Tjänstemannaledningen kunde under året omdisponera 52 000€ till äldreomsorgen.

Ekonomiskt resultat

Nettoreultatet är ca 43 000 euro bättre än budgeterat. Detta beror på omstruktureringar av kostnadställen och av att barnomsorgskansliet inte har haft full bemanning under hela året. För samarbetet med Lumparland fick kommunen in 12 632 euro. Budgeten var 17 000 euro för år 2025.

Utbildningsnämnd

Anslagsansvarig: Utbildningsnämndens ordförande

Utbildningsnämnden är huvudman för kommunens utbildningsverksamhet. Utbildningsnämnden ska planera, utveckla, genomföra, samordna, uppfölja och utvärdera utbildningsverksamheten i kommunen. Utbildningsnämnden ska ansvara för att landskapslagen om barnomsorg och grundskola följs och att den verksamhet som regleras i lagen erbjuds i kommunen. Utbildningsnämnden ska, då den organiserar barnomsorgen och grundskoleutbildningen, 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.

Anslagen omfattar främst mötesarvoden åt kommunens förtroendevalda och tjänsteinnehavare för nämndens sammanträden samt andra därtill hörande kostnader.

Ekonomiskt resultat

Utbildningsnämndens budget har överskridits med 4 175 euro. Orsaken till överskridningen är framförallt juristkostnader som utbildningsnämnden har haft under året.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Antal sammanträden	4	5	5	-	1
Behandlade ärenden	43	6	53	47	10

Måltidstjänster, centralkök

Anslagsansvarig: Skolföreståndaren

Centralköket är beläget i Lemlands skolas lokaler. De tillreder lunch och mellanmål till skolan och fritidshemmet. De skickar även lunch till daghemmen Bullerboda och Gullivan.

Ekonomiskt resultat

Centralköket har med god planering och prismetvetenhet, hållit sig under det budgeterade beloppet på livsmedel.

2.3.5 Kultur- och fritidssektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Kultur- och fritidssektorn omfattar kommunens bibliotek, kulturverksamhet och fritidsverksamhet. Verksamhetsområdet omfattar även bidrag till föreningar.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning- externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24	Utfall i %
Utgifter	214 710	237 638	6 000	231 638	220 133	-11 505	5 424	95,03 %
Inkomster	15 167	3 000	-	3 000	29 597	26 597	14 430	986,58 %
Nettoutgifter+/ink-	199 542	234 638	6 000	228 638	190 536	-38 102	-9 006	83,34 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Kultur och fritid	-199 542,30 €	-234 638,00 €	6 000,00 €	-228 638,00 €	-190 536,13 €	83,34 %
Bibliotek	-78 729,55 €	-90 510,00 €	0,00 €	-90 510,00 €	-82 163,96 €	90,78 %
Verksamhetens intäkter	609,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	38,17 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	79 339,35 €	-90 510,00 €	0,00 €	-90 510,00 €	-82 202,13 €	90,82 %
Idrotts- och fritidsanläggningar	-2 374,77 €	-6 000,00 €	0,00 €	-6 000,00 €	5 702,43 €	-95,04 %
Verksamhetens intäkter	3,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17 059,38 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	2 377,99 €	-6 000,00 €	0,00 €	-6 000,00 €	-11 356,95 €	189,28 %
Kulturverksamhet	-1 198,42 €	-29 600,00 €	0,00 €	-29 600,00 €	-29 046,79 €	98,13 %
Verksamhetens kostnader	1 198,42 €	-29 600,00 €	0,00 €	-29 600,00 €	-29 046,79 €	98,13 %
Understöd kultur och fritid	-20 346,20 €					
Verksamhetens kostnader	20 346,20 €					
Medborgarinstitutsutbildning	-40 509,87 €	-37 000,00 €	1 400,00 €	-35 600,00 €	-33 069,62 €	92,89 %
Verksamhetens intäkter	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 000,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	40 509,87 €	-37 000,00 €	1 400,00 €	-35 600,00 €	-34 069,62 €	95,70 %
Fritids, tjänstemannaledning	-53 820,23 €	-57 138,00 €	3 000,00 €	-54 138,00 €	-47 685,60 €	88,08 %
Verksamhetens intäkter	19,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	49,80 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	53 839,59 €	-57 138,00 €	3 000,00 €	-54 138,00 €	-47 735,40 €	88,17 %
Ungdomstjänster	-1 227,07 €	-14 390,00 €	1 600,00 €	-12 790,00 €	-4 272,59 €	33,41 %
Verksamhetens intäkter	14 535,00 €	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €	11 450,00 €	381,67 %
Verksamhetens kostnader	15 762,07 €	-17 390,00 €	1 600,00 €	-15 790,00 €	-15 722,59 €	99,57 %
Ungdomsrådet	-1 336,19 €					
Verksamhetens kostnader	1 336,19 €					
Totalsumma	-199 542,30	-234 638,00 €	6 000,00 €	-228 638,00 €	-190 536,13 €	83,34 %

VerksamhetsberättelseBiblioteket

Under 2025 har biblioteket fortsatt att stärka sin roll som mötesplats för kunskap, kultur och läsfrämjande verksamhet.

Året präglades bland annat av övergången från bibliotekssystemet BOOK-IT till det molnbaserade systemet Quiria. Systembytet genomfördes gemensamt med övriga bibliotek på Åland och finansierades av landskapsregeringen. Biblioteket höll stängt under en vecka i samband med migreringen. Efter det första året bedöms vissa funktioner och arbetsprocesser ha förbättrats, men statistiken bör tolkas med viss försiktighet eftersom brister har identifierats i registreringen av skolutlånestatistik.

Biblioteket ingick även i ett gemensamt avtal med övriga bibliotek på Åland om förändrade reservationsregler. Syftet var att minska reservationsköer och uppmuntra till jämnare biblioteksanvändning över året. Förändringen mottogs dock inte odelat positivt.

År 2025 firade Lemlands bibliotek trippeljubileum: 100 år som folkbibliotek, 50 år som skolbibliotek och 25 år i nuvarande byggnad. Med anledning av jubileet togs en kort historik fram och jubileumsevenemang ordnades den 10 oktober 2025. Under året lanserades även biblioteksappen "Bibliotek på Åland", som bland annat gör det möjligt att använda digitalt bibliotekskort, följa lån och koppla barnens konton.

Meröppet bibliotek fortsatte att vara ett uppskattat komplement till ordinarie öppettider. Under året registrerades 617 besök i systemet, men det faktiska antalet besökare bedöms vara högre eftersom flera ofta kommer tillsammans.

Bibliotekets samarbete med daghem och skola har fortsatt genom biblioteksbesök, sagostunder, bokprat, tematiska boklådor samt introduktion till bibliotekets e-tjänster och informationsökning. Under våren tog biblioteket även emot en person från Unga resurser, som arbetade med RFID-konvertering av cirka 4 000 medier.

Bibliotekets verksamhetsmål har delvis uppnåtts. Sagorummet har utrustats med fler sittplatser. Projektet Visit/bo i Lemland har inletts genom grundläggande kartläggning. Arbetet med att öka användningen av kommunens idrottsanläggningar har fortsatt, bland annat genom utökade öppettider i gymmet och sänkt åldersgräns. Inköp av nya hyllor och exponeringsmonter har inte genomförts på grund av kommunens ekonomiska läge och behov av andra prioriteringar.

Fritidsverksamheten

Under året har fritidsverksamheten erbjudit aktiviteter för barn och unga i anslutning till skoldagen och på fritiden. Två grupper Starka barn för årskurs 1–2 samt en grupp Starka barns idrottsskola för årskurs 3–4 har genomförts. Öppen hall för årskurs 5–6 har ordnats minst en gång per vecka.

Med stöd av landskapsregeringens medel har efter skolan-verksamheten fortsatt att utvecklas, bland annat genom skolkör, deltagande i First Lego League samt idrottsaktiviteter i samarbete med Lemlands IF. Externa medel och samarbeten har varit viktiga för att kunna erbjuda ett mångsidigt fritidsutbud.

Under höstterminen arbetade fritidsledaren med reducerad arbetstid för att täcka behovet av undervisning i tyska vid Lemlands grundskola.

Tillsammans med andra fritidsledare på Åland, Lemlands ungdomsförening, Fältarna, Mariehamns stad och Jomala kommun ordnades 18 större aktiviteter med sammanlagt 871 deltagare. Mot slutet av året användes medel från brandbilsförsäljningen, avsedda för ungdomar, till en utflykt till Stockholm och Skansen.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Uppgradera sagorummet.	1. Slutfört	1. Köpa/snickra nya sittbänkar.
2. Synliggöra medier.	2. Ej påbörjat	2. Inköp av hyllor och exponeringsmonter.
3. Initiera projektet "Visit/bo i Lemland".	3. Pågår	3. Kartlägga naturområden, vandringsleder, besöksmål, kultur- och idrottsanläggningar med mera. Se över informationen på hemsidan.

4. Öka användningen av kommunens idrottsanläggningar.	4. Pågår	4. Utredda möjligheten att förenkla bokningar, informera kommuninvånare om anläggningar som finns, samarbeta med föreningar och andra bokare för att maximera nyttjandet av idrottshallen och övriga anläggningar.
---	----------	--

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Kulturverksamhet

I resultatenheten kulturverksamhet ingår följande kostnadsställen:

Medborgarinstitutet

Anslagsansvarig: Bibliotekssekreteraren

Anslagen är avsedda för medborgarinstitutets verksamhet. Verksamheten köps in av Mariehamns stad.

Ekonomiskt resultat

Kostnaderna för Medis underskred budgeten marginellt. Av budgeterade 37 000 euro användes 35 814 euro. En omdisponering om 1 400 euro gjordes för att täcka kostnader inom äldreomsorgen.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal bruttokursdeltagare	244	-	246	-	2
Antal kurser som hållits i Lemland	1	-	4	-	3
Antal kurser som kommuninvånare deltagit i	164	-	160	-	-4
Total extern kostnad för Medborgarinstitutet, €	40 510 €	37 000 €	35 814 €	35 814	-4 696

Bibliotek

Anslagsansvarig: Bibliotekssekreteraren

Anslagen är avsedda för Lemlands biblioteksverksamhet inklusive personal. I Lemland finns det ett bibliotek som samtidigt fungerar som allmänt bibliotek och skolbibliotek. Biblioteket har en avgörande roll när det gäller att främja läsning och stärka det demokratiska samhällets utveckling genom att främja kunskapsförmedling och fri åsiktsbildning. Dess främsta uppgift är att stödja livslångt lärande, främja kultur och kunskap, bidra till utbildningens framsteg och tillhandahålla information som stimulerar kreativitet och skapande.

Demokratiska värderingar och jämlikhet för alla medborgargrupper är grundprinciperna för bibliotekets verksamhet. Lemlands biblioteks uppgift är att tillhandahålla likvärdiga möjligheter till bildning och kultur, till ett livslångt lärande och utveckling av kompetens till alla kommuninvånare samt att stödja, möta och utveckla kommuninvånarnas behov av läsning, kultur och kunskap.

Bibliotekets bokbestånd ska alltid vara uppdaterat, relevant och anpassat för alla ålderskategorier i kommunen. Biblioteket samarbetar med skola och daghem och stödjer läsfrämjandet genom att hålla bokprat och sagostunder.

Ekonomiskt resultat

Av budgeterade 23 000 euro för litteraturinköp användes 16 421 euro. Avvikelsen beror främst på leveransföreningar samt att fakturor om cirka 2 500 euro inkom efter bokföringens brytdatum och därför belastar räkenskapsåret 2026. Sektorn har även följt kommunens försiktighetsprogram, vilket bidragit till att kostnaderna hållits under budget.

Kultur- och fritidssektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Biblioteksverksamhet:					
Totalt bestånd i Lemlands bibliotek	18 093	18 000	18 276	276	183
Antal nya boktitlar	688	1 000	508	-492	-180
Boklån per invånare	11	10	12	2	1
Antal utlån sammanlagt	24 590	21 000	26 176	5 176	1 586
Antal besök i biblioteket per år	7 881	8 000	8 839	839	958

Kulturverksamhet

Anslagsansvarig: Bibliotekssekreteraren

Anslagen är avsedda för kommunens kulturverksamhet. Inom denna verksamhet arrangeras inspirerande och utvecklande utställningar, teaterföreläsningar samt författarbesök. Den kommunala kulturverksamheten utgår från biblioteket i Söderby.

Eftersom år 2025 var ett jubileumsår för biblioteket planerades och genomfördes ett omfattande program med aktiviteter och evenemang för både vuxna och barn.

Under året arrangerade biblioteket åtta planerade utställningar, samtliga med tillhörande vernissage.

- Årets första utställning, "I Stormskärs Majas fotspår", visade rekvisita från den populära filmen Stormskärs Maja, baserad på den åländska författaren Anni Blomqvists bok. Utställningen väckte stort intresse bland besökarna.
- Därefter följde en utställning av Staffan Malmström, som visade delar av sin gitarrsamling. Även denna utställning uppskattades av både barn och vuxna.
- Under våren visades utställningarna "En samling fotografier från Jan Karlsgårdens hantverkardagar (1980–1990)" av fotografen Olle Strömberg samt "Nostalgi till havs", en samling föremål från rederiet Viking Line, ägd av Björn Henriksson.
- Under sommaren presenterades den interaktiva utställningen "Under över allt" av konstnären och författaren Sara Tobiasson.
- Den sjätte utställningen, "Reflektioner", arrangerades av Nordic Letterpress Network, med Edward Johansson som representant för Lemland.
- I samband med firandet av 50 år av skolbiblioteksverksamhet deltog elever med en utställning på temat "Mitt framtida bibliotek", där de tydligt uttryckte sina visioner och önskemål.
- Årets sista utställning, "Neptunihusets hemlighet" av Annika Andersson och Minna Öberg, genomfördes i samband med ett författarbesök av Liv Wenzel, som presenterade sin bok med samma titel.

Under året genomfördes även tre större evenemang.

- I samband med gitarrutställningen uppträdde skolkören tillsammans med musikläraren Patricia Bergroth inför publik.
- Biblioteket arrangerade också ett författarbesök med Karin Collins, känd för sin trilogi om Hangö, i samarbete med Jomala bibliotek.
- Årets största evenemang var firandet av Lemlands biblioteks 100-årsjubileum. Evenemanget inleddes med ett inspirerande tal av kommunfullmäktiges ordförande Jana Eriksson, som lyfte fram bibliotekets betydelse både idag och i framtiden. Bibliotekssekreteraren presenterade därefter en historisk genomgång med titeln "Lemlands bibliotek 100 år". I samband med jubileet visades även utställningarna "Mitt framtida bibliotek" samt en samling äldre böcker från Flaka folkbibliotek.

Kultur- och fritidssektorn

Ekonomiskt resultat

Kostnadsstället underskred budgeten med cirka 600 euro. Medel användes bland annat för tryckning av bibliotekshistoriken. Ersättning till skribent och grafisk formgivning finansierades med kvarvarande medel från brandbilsförsäljningen, i enlighet med kommunstyrelsens beslut om användning för evenemang för allmänheten.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Kulturverksamhet					
Utställningar i biblioteket	5	4	8	4	3

Fritids- och ungdomsverksamhet

I resultatenheten fritids- och ungdomsverksamhet ingår följande kostnadsställen:

Hobby- och klubbverksamhet

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Detta verksamhetsområde omfattar de aktiviteter som erbjuds efter skoltid. Under året har verksamheten inkluderat bland annat Starka barn (steg 1 och 2), idrottsskola, Lego League samt olika klubbaktiviteter som genomförts i ungdomslokalen Vinden och på kommunens övriga idrottsanläggningar.

Sektorn har erhållit bidrag från Landskapsregeringen, vilka har använts till transporttjänster, mellanmål för deltagarna samt ersättning för extrapersonal. Dessa resurser har varit viktiga för att kunna erbjuda trygga och kvalitativa aktiviteter för barn och unga.

Ekonomiskt resultat

Under 2025 bytte kommunen ekonomisystem. Kontostrukturen var ännu inte fullt implementerad under året vilket medförde viss sammanblandning mellan kostnadsställena Hobby- och klubbverksamhet, Idrottsverksamhet och Ungdomsarbete.

Ett kontinuerligt utvecklingsarbete pågår för att säkerställa korrekt kostnadsföring och tydligare uppföljning framöver.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal grupper i fritidsverksamhet, återkommande per vecka	9	7	7	0	-2
Antal deltagare i fritidsverksamhet, snitt per vecka under terminerna	79	130	78		-1
Övriga aktiviteter, bl.a. med fritidsledarna på Åland	17	15	18	3	1
Antal deltagare totalt i övriga aktiviteter	983	150	826	676	-157

Idrottsverksamhet

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Detta område omfattar intäkterna från försäljningen av gymkort under 2025. Försäljningen har utvecklats positivt och sektorn fortsätter att arbeta aktivt med marknadsföring och att skapa goda förutsättningar för ett ökat nyttjande av Valbogym.

Gymmet används flitigt av kommuninvånarna och prissättningen bedöms vara förmånligt och bidra till det höga nyttjandet. Under året inleddes även ett samarbete med friskvårdleverantören Epassi och öppettiderna ökades till dygnet runt, vilket ytterligare har förbättrat tillgängligheten.

Sektorn vill också lyfta fram att en glädje för att så många invånare prioriterar sin hälsa och sitt välmående. Det är värdefullt att kunna erbjuda tillgängliga och attraktiva möjligheter till motion.

Ekonomiskt resultat

De totala intäkterna under 2025 från försäljningen av gymkort uppgick till 17 059 euro.

Se även avsnittet för ekonomiskt resultat ovan där effekterna av systembytet och sammanblandningen av kostnadsställena förklaras.

Ungdomsarbete

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Detta verksamhetsområde riktar sig till ungdomar 13+. Målgruppen är generellt svår att nå och visar ofta ett begränsat intresse för gemensamma aktiviteter. En aktivitet som dock uppskattades särskild under året var basket.

Ekonomiskt resultat

Se avsnittet för ekonomiskt resultat ovan där effekterna av systembytet och sammanblandningen av kostnadsställena förklaras.

Understödsmedel till ungdomsföreningar

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Anslagen är avsedda för bidrag till aktiva föreningar. Tidigare har understöd för sammanslutningar redovisats på skilda kostnadsställen. Under 2023 sammanfördes föreningsbidragen till ett gemensamt kostnadsställe där understödsbeloppet finns som ett totalanslag, vilket följer kommunens uppdaterade principer för föreningsbidrag.

Ekonomiskt resultat

Totalt beviljades 14 föreningar bidrag.

Prestationer	Bokslut 2023	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal utbetalda bidrag till föreningar	13	0	14	14	1
Totalt bidrag till föreningar utbetalat, €	20 346 €	27 250 €	27 250 €	0 €	6 904 €

Fritidslokaler för unga

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Anslagen är avsedda för inköp av materiella brukssaker och reparation av viss utrustning till Valbogym, Valbohallen och Bengtsböle IP.

Ekonomiskt resultat

Inga större inköp behövde göras till gymmet, och därför användes inte det reserverade beloppet i någon större utsträckning under början av året. Inga större nyinskaffningar gjordes heller på grund av allmänt köpstopp i kommunen under november och december. Användningsgraden har stigit kraftigt både i gym och i Valbohallen, och därmed kommer vissa investeringar behöva göras på sikt.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Uthyrningsgrad av idrottsanläggningar					
Valbohallen					
Stående bokningar	27	15	18	3	-9
Enstaka bokningar	32	30	40	10	8
Bengtsböle IP					
Stående bokningar	6	10	8	-2	2
Enstaka bokningar	8	15	11	-4	3
Valbogym					
Antal regelbudna besökare i medeltal per månad	340	340	479	139	139

Stödtjänster

I resultatenheten stödtjänster ingår följande kostnadsställen:

Fritid, idrott och ungdom, tjänstemannaledning

Anslagsansvarig: Fritidsledaren

Anslaget inom området omfattar fritidskansliets personalkostnader samt övriga administrationskostnader som krävs för att upprätthålla och utveckla verksamheten.

Fritidsverksamheten spelar en central roll i kommunens arbete för att stärka invånarnas välmående, hälsa och sociala gemenskap. Kommunen betonar särskilt vikten av en stark fritidssektor för barn och ungdomar, där meningsfulla aktiviteter kan bidra till trygghet, utveckling och delaktighet.

Fritidskansliets uppdrag är att planera, samordna och utveckla idrotts- och ungdomsverksamheten i kommunen. Målsättningen är att erbjuda ett brett, tillgängligt och inkluderande fritidsutbud – både genom den egna verksamheten och genom samarbete med andra kommunala sektorer, föreningar, organisationer och närliggande kommuner. Dessa samarbeten är viktiga för att skapa hållbara fritidsmöjligheter för alla kommuninvånare.

Ekonomiskt resultat

Fritidskansliet har under läsåret 2024–2025 ansökt om och beviljats medel för flera efter-skolan-projekt. Hälften av dessa medel betalades ut under 2024 och den andra hälften under 2025.

Fritidsledaren har dessutom genomfört tre *Starka barn*-grupper under både vår- och höstterminen. Medel för dessa aktiviteter har utbetalats via Ålands Idrott. *Starka barns idrottsskola* för årskurs 3–4 fortsatte även under 2025, vilket innebar att intäkterna för *Starka barn* fördubblades.

Sektorn sparade också in på totala lönekostnader då Fritidsledaren var föräldraledig en kort period. Dessa medel har bland annat använts för att betala vikarie fritidsledare som timanställdes mot slutet av 2025.

Omdisponering av 4 600 euro har gjorts för att täcka kostnaderna inom äldreomsorg.

Byggnads- och miljösektorn

2.3.6 Byggnads- och miljösektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Byggnads- och miljösektorns verksamhetsområde omfattar resultatenheterna byggförvaltning, samhällsplanering, avfallshantering, jord- och skogsbruk samt miljöskydd. Av dessa är byggnadstillsyn och avfallshantering lagstadgade kommunala verksamheter.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning- externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25	Utfall i %
Utgifter	494 627	476 509	-7 000	469 509	476 199	6 690	-18 427	99,93 %
Inkomster	414 529	387 000	0	387 000	403 455	16 455	-11 074	104,25 %
Nettoutgifter+/ink-	80 098	89 509	-7 000	82 509	72 745	-9 764	-7 353	81,27 %
Avskrivningar	4 991	6 629	0	6 629	7 577	948	2 587	114,31 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Byggnads- och miljöinspektion	-80 099,00 €	-89 509,00 €	7 000,00 €	-82 509,00 €	-72 744,60 €	88,17 %
Avfallshantering	-30 327,00 €	7 000,00 €	0,00 €	7 000,00 €	21 306,36 €	304,38 %
Verksamhetens intäkter	331 597,00 €	336 000,00 €	0,00 €	336 000,00 €	358 209,51 €	106,61 %
Verksamhetens kostnader	-361 924,00 €	-329 000,00 €	0,00 €	-329 000,00 €	-336 903,15 €	102,40 %
Byggnadsteknisk nämnd ¹⁾	0,00 €	-10 533,00 €	0,00 €	-10 533,00 €	-10 883,92 €	103,33 %
Verksamhetens kostnader	0,00 €	-10 533,00 €	0,00 €	-10 533,00 €	-10 883,92 €	103,33 %
Byggnadstillsyn	33 645,00 €	12 700,00 €	0,00 €	12 700,00 €	18 505,84 €	145,72 %
Verksamhetens intäkter	37 649,00 €	18 000,00 €	0,00 €	18 000,00 €	24 267,55 €	134,82 %
Verksamhetens kostnader	-4 004,00 €	-5 300,00 €	0,00 €	-5 300,00 €	-5 761,71 €	108,71 %
Jord- och skogsfastigheter	34 912,00 €	12 225,00 €	0,00 €	12 225,00 €	2 354,86 €	19,26 %
Verksamhetens intäkter	39 540,00 €	15 000,00 €	0,00 €	15 000,00 €	2 918,86 €	19,46 %
Verksamhetens kostnader	-4 628,00 €	-2 775,00 €	0,00 €	-2 775,00 €	-564,00 €	20,32 %
Miljöskydd	0,00 €	-4 540,00 €	0,00 €	-4 540,00 €	-2 207,69 €	48,63 %
Verksamhetens kostnader	0,00 €	-4 540,00 €	0,00 €	-4 540,00 €	-2 207,69 €	48,63 %
Planläggning	-1 550,00 €	-9 800,00 €	7 000,00 €	-2 800,00 €	-3 239,25 €	115,69 %
Verksamhetens intäkter	2 076,00 €					
Verksamhetens kostnader	-3 626,00 €	-9 800,00 €	7 000,00 €	-2 800,00 €	-3 239,25 €	115,69 %
Tjänstemannaledning	-117 615,00 €	-96 561,00 €	0,00 €	-96 561,00 €	-98 580,80 €	102,09 %
Verksamhetens intäkter		18 000,00 €	0,00 €	18 000,00 €	18 058,63 €	100,33 %
Verksamhetens kostnader	-117 615,00 €	-114 561,00 €	0,00 €	-114 561,00 €	-116 639,43 €	101,81 %
Miljövård ²⁾	836,00 €					
Verksamhetens intäkter	3 666,00 €					
Verksamhetens kostnader	-2 830,00 €					
Totalsumma	-80 099,00 €	-89 509,00 €	7 000,00 €	-82 509,00 €	-72 744,60 €	88,17 %

1) bokslut 2024 ingår nämnden i förvaltningen

2) Miljöskydd 2024 Lemland och Lumparland, från 2025 innehåller miljöskydd endast Lemland

Verksamhetsberättelse

Året har präglats av prioritering av de lagstadgade verksamheterna såsom tillståndsbehandling, löpande arbete samt nämndarbete. Kommunens ekonomiska läge har beaktats genom att endast nödvändiga utgifter och projekt genomförts.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Slutföra Söderby detaljplan.	1. Pågår	1. Köptjänst/intern process.
2. Revidering av Lemlands centrum generalplan.	2. Ej påbörjat	2. Köptjänst/intern process.

Byggnads- och miljösektorn

3. Utvärdering av alternativa avfallsinsamlingsystem.	3. Pågår	3. Intern process.
4. Utveckling av återvinningsstationerna.	4. Pågår	4. Kartläggning av nuläge och utvecklingsbehov inom avfallshanteringen.
5. Revidering av Lemlands skogsbruksplan.	5. Pausat	5. Köptjänst/intern process.
6. Revidering av byggnadsordningen	6. Pausat	6. Intern process.
7. Utöka detaljplaneområdet i Bengtsböle.	7. Pågår	7. Köptjänst/intern process.
8. Fortsätta utreda möjligheterna att slå ihop byggnadsinspektionen med annan kommun/-er.	8. Slutfört	8. Kartlägga intresset bland andra kommuner.
9. Utreda möjligheterna till samordning av planläggare.	9. Slutfört	9. Kartlägga möjligheterna att samarbeta kring planläggningstjänster med annan kommun/-er.

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Planläggning och byggnadstillsyn

I resultatenheten planläggning och byggnadstillsyn ingår:

Planläggning

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

Anslagen omfattar detalj- och generalplanering samt kommunöversikten. Nämnden samarbetar med planläggare, kartläggare och andra experter vid behov.

I anslagen ingår följande kostnadsställen:

Planläggning, generalplanering, tomtindelning, styckning av tomter och allmänna områden .

- Ett samråd över detaljplaneförslaget för Kea-området ska ordnas.
- De senaste besluten angående förslaget till detaljplan för Norråker området är underkastade besvär i förvaltningsdomstolen.
- Arbetet med utökad detaljplan i Bengtsböle pågår, liksom revidering av detaljplanen för Langnäs området på Järsö.
- Även andra planeprojekt är aktuella.

Den av Lemland utsända förfrågan om intresse för ett gemensamt planläggningskontor visade att ett intresse att samarbeta runt dessa frågor finns.

Ekonomiskt resultat

Budgeten för samhällsplanering sänktes från 9 800 till 2 800 euro under året 2025 till förmån för äldreomsorgens behov. En överskridning om totalt 440 euro slutade resultatenheten på.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Planläggning					
Anslag för planläggning (€)	3 626 €	2 800 €	3 239 €	439 €	-387 €

Byggnadsinspektionen

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

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.

Antalet bygglovsärenden i Lemland är något lägre än året innan. Även byggvolymen har minskat något.

Arbete pågår för att ta i bruk ett nytt bygglovsprogram.

Den av Lemland utsända förfrågan om intresse för en gemensam byggnadstillsyn på södra Åland visade att fyra av fem kommuner var intresserade av en sådan sak.

Ekonomiskt resultat

Intäkterna överskrider budgeten med ca 6 300 euro. Budgeten var 18 000 euro och utfallet blev 24 268 euro. Kostnaderna har en marginell överskridning om 290 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Beviljade bygglov Lemland					
Egnahemshus, nya	6	-	5	-	-1
Ändringslov	6	-	7	-	1
Fritidshus, nya	7	-	10	-	3
Ändringslov	2	-	4	-	2
Bastubyggnad, nya	10	-	12	-	2
Ekonomibyggnad/garage, nya	7	-	11	-	4
Ändringslov	5	-	2	-	-3
Solpark	-	-	-	-	-
Djurstall	-	-	-	-	-
Övriga	16	-	7	-	-9
Totalt	59		58	58	-1
Total våningsyta (m ²)	3 260	-	3 050	-	-210
Byggnadmätningar	3	-	7	-	4
Rivningsanmätningar	6	-	6	-	-
Avloppstillstånd	8	-	8	-	-
Ibruktagna bostäder, antal	11	-	6	-	-5
Bygglovsavgifternas täckningsgrad, % ¹⁾	28,7 %	26,8 %	24,3 %	-2,5 %	-4,4 %

1) Avser totala bygglovsavgifter i förhållande till externa kostnader för nämnden och byggnadskansliet (inkl. interna poster och avskrivningar).

Miljö och avfallshantering

I resultatenheten miljö och avfallshantering ingår:

Miljöskydd

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

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

Under året har provtagningar fortsatt gällande Granöfjärden.

Resultatenheten omfattar kostnadsställena miljöutveckling och miljöinspektion.

Byggnads- och miljösektorn

Ekonomiskt resultat

De förverkligade kostnaderna är ca 49 % av budgeten på 4 540 euro. I den budgeterade summan finns också felaktigt anslagen för uppföljning av Haddnäs fd deponi. Dessa kostnader har bokförts på avfallshantering.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Leblings kommun					
Medel för lokalt miljöarbete i Lebling, €	1 785	-	1 045	1 045	-740
Elektricitetskonsumtion, CO ₂ utsläpp ¹	0	-	0	-	-
Bränsle, CO₂ utsläpp					
Eldningsolja, ton	10,8	-	11,0	-	0
Drivmedel (fastsk), ton	18,8	-	14,1	-	-5
Körda sträckor					
Fastsk. bilar, km	48154	-	33841	-	-14313
Privata bilar, km	35514	-	36632	-	1118
Resor totalt, km	83668	-	70473	-	-13195
Vatten och avlopp					
Administration, m ³	68	-	126	-	58
Omsorg, m ³	1525	-	1423	-	-102
Skola, m ³	649	-	893	-	244
Daghem, m ³	936	-	983	-	47
Idrott, m ³	9	-	19	-	10
Fritid, m ³	1	-	0	-	-1
Teknisk stödjepunkt, m ³	11	-	20	-	9
Vatten och avlopp totalt, m³	3199	-	3464	-	265

¹) All elektricitet är 100% vindenergi.

Avfallshantering

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

Ordna avfallshantering i Lebling i enlighet med avfallslagen. Verksamheten omfattar i huvudsak byggande och underhåll av återvinningsstationerna och återvinningscentralen. Därtill uppbärande av avgifter och informationsverksamhet. Tömning av avfallskärl och bemanningen av Bengtsböle återvinningscentral sköts av entreprenörer. Visionen för verksamheten är miljömedvetna kommunmedlemmar och sommargäster som kan och vill källsortera sitt avfall så att avfallsfraktionerna blir renast möjligt och sorteringsresten så liten som möjligt samt en avfallsinsamling som så bra som möjligt tar i beaktande avfallsproducenternas olika behov. Resultatenheten avfall är bygg- och miljösektorns största enhet.

I resultatenheten ingår följande kostnadsställen:

Bengtsböle ÅVC, anordnande av avfallshantering och myndighetstjänster i anslutning till anordnande av avfallshantering.

Nämnden har upphandlat tömning av brännbart och återvinningsbart vid återvinningsstationerna för år 2026. Återvinningsstationen på Granholm har stängt.

Producentansvaret på Åland har börjat fungera utifrån det nya avtalet med Finlands förpackningsproducenter FFP.

Ekonomiskt resultat

Bengtsböle ÅVC hade högre kostnad än budgeterat. Budgeterat 149 000 euro, utfall 167 877 euro, vilket är en överskridning om ca 18 900 euro. Anordnande av avfall fick in mer intäkter än budgeterat, utfall 347 402 euro och budgeten var 333 000 euro, vilket resulterade i 14 400 euro mer i intäkter för resultatenheten. Högre intäkter än budgeterat från producentansvaret. Inkomsterna

Byggnads- och miljösektorn

ökade från år 2024 med ca 24 100 euro (312 %). Kostnaderna för detta kostnadsställe blev 16 200 euro lägre mot budget. Avfallsmängden har minskat från föregående år.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Antal återvinningscentraler (ÅVC)	1	1	1	-	-
Antal återvinningsstationer (ÅVS)	27	27	26	-1	-1
Avg. täckningsgrad, % (externa kostn.)	86,7 %	102,1 %	105,00 %	2,9 %	18,3 %
Avg. täckningsgrad, % (inkl. interna o avskrivn)	80,4 %	85,5 %	90,00 %	4,5 %	9,6 %
Kostnadsspecifikation (externa kostnader)					
Återvinningscentral i Bengtsböle, €	175 686 €	149 000 €	167 877 €	18 877 €	-7 809 €
Övrig verksamhet (ÅVS o. deponi), €	181 088 €	180 000 €	169 006 €	-10 994 €	-12 082 €
Haddnäs fd deponi, €	2 399 €	0 €	0 €	0 €	-2 399 €
Totala kostnader, €	359 173 €	329 000 €	336 883 €	7 883 €	-22 290 €
Kostnad per inv., €	187 €	171 €	187 €	16 €	1 €
Inkomst per inv., €	153 €	156 €	164 €	8 €	11 €
varav inkomst från producentansvar, €	11 393 €	8 000 €	35 552 €	27 552 €	24 159 €
Nettokostnad per inv., €	34 €	15 €	23 €	9 €	-11 €
Bengtsböle ÅVC - mängder					
Brännbart, ton	86	-	74	-	-12
Deponi, ton	101	-	71	-	-30
Metallskrot, ton	69	-	54	-	-15
Träavfall, ton	67	-	51	-	-16
Farligt avfall, ton	115	-	98	-	-17
Övrigt återvinningsbart avfall, ton	22	-	20	-	-2
Återv.stationer Le- mängder					
Brännbart, ton	210	-	217	-	7
Återvinningsbart avfall, ton	132	-	110	-	-22
Mottaget avfall totalt ton	802	-	695	-	-107
Avfall per person, kg	375,0	-	324,8	-	-50
Återvunnet avfall, ton	290	-	235	-	-55
Återvunnet avfall i % (krav minst 55 %)	36,1 %	-	33,8 %	-	-2,3 %

Naturresurser

I resultatenheten naturresurser ingår:

Jord- och skogsfastigheter

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

Omfattar administration och skötsel av jord- och skogsbruksmark ägd av Lemlands kommun. Visionen för verksamheten är ändamålsenligt och professionellt skogsbruk samt en hög utarrenderingsgrad av kommunens åker- och betesmark.

I slutet av året tog kommunen beslut om försäljning av stora skogsområden.

Ekonomiskt resultat

De budgeterade inkomsterna uppnåddes inte. Detta beroende på att avverkningen uppsköts i väntan på försäljningsbesluten. Budgeten för intäkterna var 15 000 euro. Utfallet blev cirka 3 000 euro. Kostnaderna uppgick till 564 euro och blev där med 2 211 euro under budget.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Kommunens skogsmark, ha	139	-	139	139	-
Utarrenderad mark					
Åker- och ängsmark, ha	16,0	0,0	16,0	16	-
Inkomst per år, € (exkl. danaarv)	2 997 €	0 €	2 869 €	2 869 €	-128 €
Övriga markområden, st	2	0	2	2	-
Inkomst per år, €	50 €	0 €	50 €	50 €	0 €
Totala arrendeinkomster per år, €	3 047 €	0 €	2 919 €	2 919 €	-128 €

Stödtjänster

I resultatenheten stödtjänster ingår:

Bygg, tjänstemannaledning

Anslagsansvarig: Byggnads- och miljöinspektören

Resultatenheten omfattar byggnadstekniska nämnden för Lemland samt tjänstemannaledning (byggnads- och miljö kansliet). Nämnden och kansliet utför lagstadgade och frivilliga kommunala uppgifter. Samarbete med tekniska sektorn och kommunstyrelsen är viktigt. Även det externa samarbetet med räddningsmyndigheten, magistraten, skattebyrån med flera instanser är viktigt. Byggnads- och miljöinspektören fungerar också som befolkningskyddsinspektör i Lemland och Lumparland.

I resultatenheten ingår följande kostnadsställen:

Byggnadstekniska nämnden

Bygg, tjänstemannaledning

Ekonomiskt resultat

Utgifterna är cirka 2 500 euro över budgeten 2025. Orsaken är att bygg, tjänstemannalednings (kansliets) administrativa kostnader har överskridits. Intäkter för samarbetet med Lumparland inbringade 18 060 euro, budgeten uppgick till 18 000 euro.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS24-BS25
Nämnden: ¹⁾					
Antal möten	19	11	11	-	-8
Behandlade ärenden	237	215	159	-56	-78

¹⁾ Från 1.1.2025 är byggnads- och miljönämnden och tekniska nämnden en gemensam nämnd. För bokslut 2024 är ärenden och möten sammanräknade.

2.3.7 Tekniska sektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

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.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning- externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24	Utfall i %
Utgifter	1 539 339	1 336 371	-6 000	1 330 371	1 305 842	-24 529	-233 497	98,16 %
Inkomster	885 457	648 824		648 824	652 592	3 768	-232 865	100,58 %
Nettoutgifter+/ink-	653 882	687 547	-6 000	681 547	653 250	-28 297	-632	95,85 %
Avskrivningar/Nedskrivningar	847 871	807 205		807 205	837 297	30 092	-10 574	103,73 %

Detaljnivå, per resultatenheter och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Teknisk förvaltning		-687 547,00 €	6 000,00 €	-681 547,00 €	-653 250,24 €	95,85 %
Byggnader	-140 664,00 €	-217 124,00 €	0,00 €	-217 124,00 €	-223 305,32 €	102,85 %
Verksamhetens intäkter	175 577,00 €	11 000,00 €	0,00 €	11 000,00 €	4 787,26 €	43,52 %
Verksamhetens kostnader	-316 241,00 €	-228 124,00 €	0,00 €	-228 124,00 €	-228 092,58 €	99,99 %
Fastighetsunderhåll	-314 636,00 €	-287 510,00 €	0,00 €	-287 510,00 €	-252 756,12 €	87,91 %
Verksamhetens intäkter	0,00 €	74 000,00 €	0,00 €	74 000,00 €	75 696,00 €	102,29 %
Verksamhetens kostnader	-314 636,00 €	-361 510,00 €	0,00 €	-361 510,00 €	-328 452,12 €	90,86 %
Idrotts- och fritidsanläggningar	-12 521,00 €	-15 281,00 €	0,00 €	-15 281,00 €	-21 762,67 €	142,42 %
Verksamhetens intäkter	19 655,00 €	1 825,00 €	0,00 €	1 825,00 €	2 123,00 €	116,33 %
Verksamhetens kostnader	-32 176,00 €	-17 106,00 €	0,00 €	-17 106,00 €	-23 885,67 €	139,63 %
Tjänstemannaledning, teniska kansliet	-215 095,00 €	-180 883,00 €	0,00 €	-180 883,00 €	-175 284,71 €	96,91 %
Verksamhetens intäkter	0,00 €	35 000,00 €	0,00 €	35 000,00 €	34 708,26 €	99,17 %
Verksamhetens kostnader	-215 095,00 €	-215 883,00 €	0,00 €	-215 883,00 €	-209 992,97 €	97,27 %
Gator och allmänna områden	-94 891,00 €	-83 758,00 €	6 000,00 €	-77 758,00 €	-82 466,29 €	106,06 %
Verksamhetens intäkter	53 012,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	11 781,50 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	-147 903,00 €	-83 758,00 €	6 000,00 €	-77 758,00 €	-94 247,79 €	121,21 %
Värme	-124 248,00 €	-111 500,00 €	0,00 €	-111 500,00 €	-124 893,81 €	112,01 %
Verksamhetens intäkter	18 307,00 €	19 000,00 €	0,00 €	19 000,00 €	15 353,72 €	80,81 %
Verksamhetens kostnader	-142 555,00 €	-130 500,00 €	0,00 €	-130 500,00 €	-140 247,53 €	107,47 %
Vatten och avlopp	179 480,00 €	208 509,00 €	0,00 €	208 509,00 €	227 218,68 €	108,97 %
Verksamhetens intäkter	463 594,00 €	507 999,00 €	0,00 €	507 999,00 €	508 142,16 €	100,03 %
Verksamhetens kostnader	-284 114,00 €	-299 490,00 €	0,00 €	-299 490,00 €	-280 923,48 €	93,80 %
Hamnverksamhet	2 103,00 €					
Verksamhetens intäkter	2 623,00 €					
Verksamhetens kostnader	-520,00 €					
Vatten- och avloppsvverk Lumparland	39 845,00 €					
Verksamhetens intäkter	108 420,00 €					
Verksamhetens kostnader	-68 575,00 €					
Hyreslägenheter	26 746,00 €					
Verksamhetens intäkter	44 269,00 €					
Verksamhetens kostnader	-17 523,00 €					
Totalsumma	-653 882,00 €	-687 547,00 €	6 000,00 €	-681 547,00 €	-653 250,24 €	95,85 %

Verksamhetsberättelse

Tekniska sektorn delas in i 7 resultatenheter: Idrott- och friluftsanläggningar, Gator och allmänna områden, Lokaluthyrningstjänster, Vatten, avlopp och energi samt Stödtjänster.

Den totala budgetramen för 2025 var fastslagen till 687 547 euro. Omdisponering till äldreomsorgen på 6 000 euro gjorde att budgeten vid utgången av året var totalt 681 547 euro. Bokslut 2025 slutade på 653 250 euro, vilket är cirka 28 300 euro under budget. Netto uppfyllnadsgrad blir då (95,85%).

Kostnaderna för 2025 är under budget (98,16%), intäkterna är marginellt över budget (100,58 %). Vilket har lett till att budgeten kunnat hållas och även en underskridning av budgeten uppnåtts.

Resultatenheter och kostnadsställen har förändrats vilket gör att jämförbarhet mellan bokslut 2024 och 2025 inte är helt entydig. Samarbetet med Lumparland har förändrats och specifikt för uppföljningen mellan åren så bör noteras att Lumparlands del i bokföringen inte längre ingår. Nytt samarbetsavtal har ingåtts och intäkter från samarbetet finns under tjänstemannaledning (kansli) och fastighetsunderhåll. Nämnden är en konstellation mellan byggnads- och tekniska sektorn där nämndens kostnader budgeteras och kostnadsförs under byggnads- och miljöförvaltningen. Hamnverksamheten är för 2025 inte en egen resultatenhet utan ingår som ett kostnadsställe under idrotts- och fritidsanläggningar.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Förtydliga förväntningar och förutsättningar för alla tjänster och befattningar inom sektorn. Effektivisera beslutsgångar.	1. Pågår	1. Uppdatera tjänste-, och befattningsbeskrivningar. Uppgöra en plan och prioritering på övergripande processer. Påbörja framtagande av övergripande processer för att skapa en tydlig helhetsbild utgående från planen.
2. Underhållsplanering.	2. Ej påbörjat	2. Kartlägga tekniska sektorns ansvarsområden. Skapa underhållsplaner för allting som ligger inom ansvarsområdet.
3. Införande av fjärravlästa vattenmätare.	3. Pågår	3. I området Björkudden är 31 av 34 vattenmätare är nu digitala. Under år 2026 kommer en områdesmätare att installeras för Björkudden samt ca.100 st. digitala mätare i Söderbyområdet
4. Processbeskrivning av återkommande arbetsuppgifter.	4. Pågår	4. Processbeskrivning finns för behandling av VA-ansökan. Arbetet bör fortsätta efter att sektorns verksamhet och funktion analyserats.
5. Robotgräsklippare till kommunen.	5. Pågår	5. Robotklippare inköpt till kommunkansliets gräsytor, installeras under våren 2026
6. Utredda driften av Bengtsböle IP.	6. Ej påbörjat	6. Kontakta föreningar eller privata aktörer.
7. Ändamålsenliga lokaler för vård och omsorg för äldre.	7. Pågår	7. En arbetsgrupp är tillsatt och utreder frågan.

Tekniska sektorn

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Idrotts- och fritidsanläggningar

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar underhåll av idrotts- och friluftsanläggningar i kommunen. Dessa är Valbo idrottsplan samt hinderbana, Bengtsböle idrottsplan, motionsbanan i Söderby, badstränderna samt övriga friluftsområden, friluftsleden genom Lemland samt lek-/idrottsplatsen vid Smedjegränd. I resultatenheten ingår även småbåtshamn med uthyrningsplatser

Underhållet handhas i huvudsak av kommunens enhet för fastighetsskötsel. Bokning och uthyrning av idrottsanläggningen i Bengtsböle och Valbohallen handhas av fritidssektorn, där intäkter för Valbogym bokförs på kultur- och fritidssektorn. Visionen för verksamheten är att till kommunmedlemmar, sommargäster och turister erbjuda ändamålsenliga och välskötta anläggningar och områden för ledd och fri fritidssysselsättning.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska nettoresultatet för Idrotts- och friluftsanläggningar blev 6 481 euro över budget. Huvudorsakerna till att budgeten överskreds, var transport av material till en eventuell konstgräsplan för Bengtsböle IP och att reservdelar inhandlades till gräsklipparen som är avsedd för fotbollsplanen. Resultatenheten fick lite bättre intäkter än budgeterat. Detta gällande för både Bengtsböle IP och småbåtshamnverksamheten.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Idrottsplaner	5	5	5	-	-
Konditionsbanor	1	1	1	-	-
Badstränder	2	2	2	-	-
Mattvätt	1	1	1	-	-
Vandringsled	1	1	1	-	-
Lekpark	1	1	1	-	-

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Uthyrda småbåtspplatser:					
Västerånga, 8 platser	8	8	8	-	-
Norråker, 2 platser	2	2	2	-	-
Sjösättningsramper	3	3	3	-	-

Gator och allmänna områden

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

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. I resultatenheten ingår även kostnadsställen som understöd av privata vägar och allmänna områden.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska nettoresultatet för trafikleder blev 4 709 euro över budget. Ersättningar för markområden för Granholmsvägen (8 537 euro) samt äldre projektkostnader (14 103 euro) som

Tekniska sektorn

kostnadsfördes 2025 drar ner resultatet. Tack vare milda vintrar, har snöplognings- och sandningskostnaderna varit på en rimlig nivå.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Kommunalvägar, km	28,20	28,20	28,20	-	-
Bostadsgator, meter	8 478	8 478	8 478	-	-
Vägbelysning, armaturer	291	291	291	-	-

Lokaluthyrningstjänster

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar kommunens 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 11 st: Fritidsgården, Grundskolan jämte biblioteket, Valbohallen, Kommungården, Serviceboende Sveagården, Brandstationen, Snickeriet och kommunens daghem Bullerboda, Gullvivan, Saltkråkan och Smultronbacken.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för byggnader blev 6 181 euro (2,85 %) över budget. Största avvikelsen finns i skolans budget, där underhållskostnaderna överskreds med 12 923 euro. Olika typer av experttjänster har använts för utredningar av skolbyggnaden vilket har medfört att budgeterade medel för experttjänster överskreds med 7 961 euro. Valbohallens hyresintäkter blev bara 45 % av det förväntade samtidigt som kostnaderna var 3 840 euro över budget, vilket gör att Valbohallens nettokostnader blev 9 371 euro över budget.

Kommunens största avskrivningskostnader finns på fastigheterna.

Under året beslutade man även göra en nedskrivning på fritidsgården iUNGo (28 246 euro) då fastigheten inte används aktivt utan man hyr istället vinden på Valborg för fritidsverksamhet

Fastigheten där daghemmet Bullerboda har sin verksamhet har bara förbrukat 45,79 % av den totala budgeten för byggnaden.

De totala elkostnaderna för kommunens byggnader överskreds med 8,49 %.

Brandstationen tillkom som byggnad i tekniska sektorn under året till följd av förändringar inom brand- och räddningssektorn med anledning av övergången till Ålands räddningsmyndighet. För byggnaden fanns inget budgeterat inom tekniska sektorn, men totalkostnaderna för året blev 4 593 euro.

Tekniska sektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Skola och bibliotek	1	1	1	-	-
Ildrottshall	1	1	1	-	-
Daghem	4	4	4	-	-
Daghemsmodul integrerad med Bullerboda	1	1	1	-	-
Servicehus för äldre	1	1	1	-	-
Kommunkansli	1	1	1	-	-
Totalt	1	1	1	-	-
Hyrd teknisk depå	1	1	1	-	-
Brandstation ¹⁾	-	-	1	1	1
Fritidsgården ²⁾	1	1	1	-	-
Totalt	12	12	12	-	-
Förbrukning av eldningsolja (m ³)	3	5	4	-1	1

1) Ingick tidigare under brand och räddning

2) Icke i användning men i kommunens ägo. Nedskrivning gjordes på byggnaden 2025.

Vatten, avlopp och energi

I resultatenheten vatten, avlopp och energi ingår:

Vattentjänster

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar vattenverk och avloppsverk. Funktionen är distribution av dricksvatten samt emottagande och transport av avloppsvatten. Dricksvattnet köps av Ålands Vatten Ab. Avloppsvattnet transporteras med hjälp av pumpstationer från Lemland och genom Jomala till Lotsbroverket i Mariehamn 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 Mariehamn där det renas med bästa möjliga teknik så att miljöbelastningen blir så liten som möjligt samt att maximera avloppsanslutningarna inom verksamhetsområdet.

Ekonomiskt resultat

Vattenverkets externa kostnader blev 180 859,34 euro, vilket är cirka 19 000 euro under budget .

Intäkternas utfall blev lägre än vad man budgeterat för. En avvikelse på 10 000 euro.

På avloppsverkets intäktssida fick man in 10 000 euro mer än vad man budgeterat för. En liten överskridning om 1 124 euro på kostnadssidan uppstod. Vid analys av vattenverkets samt avloppsverkets kostnader är det även viktigt att se på interna kostnader och intäkter samt avskrivningarna, vilket påverkar täckningsgraden.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Vattenledningsnätet:					
Antal abonnenter ¹⁾	1250	1 175	1249	74	-1
Antal tryckförhöjningsstationer	2	2	2	-	-
Köpt renvatten, m ³	124 510	144 600	131 308	-13 292	6 798
Sålt renvatten m ³	91 937	110 000	99 298	-10 702	7 361
Förbrukning per abonnent (Liter/dag)	202	256	202	-55	-0
Täckningsgrad, extern ²⁾	156,12 %	149,60 %	160,17 %	0,11	0,04
Täckningsgrad, totalt exkl. avskrivningar ³⁾	110,72 %	107,47 %	126,45 %	0,19	0,16
Täckningsgrad, total	90,61 %	90,46 %	102,70 %	0,12	0,12

1) Bokslut 2024 innehåller även interna abonnenter.

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

3) 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.

Tekniska sektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Avloppsledningsnätet:					
Antal abonnenter	411	420	411	-9	-
Antal pumpstationer	64	64	64	-	-
Levererat avloppsvatten, m ³	48 994	58 000	56 330	-1 670	7 336
Fakturerat avloppsvatten, m ³	42 301	47 500	43 359	-4 141	1 058
Kostnad per m ³ (exkl avskr)	3,48	3,12	3,69	0,57	0,21
Täckningsgrad, extern ⁴⁾	173,4 %	210,2 %	218,3 %	0,08	0,45
Täckningsgrad, totalt exkl. avskrivningar ⁵⁾	107,1 %	124,5 %	131,7 %	0,07	0,25
Täckningsgrad, total	79,9 %	90,2 %	94,5 %	0,04	0,15

⁴⁾ Visar de externa försäljningsinkomsterna i förhållande till delområdets totala externa utgifter.

⁵⁾ 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.

Värme

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar närvärmenätet i Söderby. Inköp av värme, distribution samt försäljning av värme. Värmen köps av entreprenör. Distributionen sker i eget kulvertnät. Visionen för verksamheten är att distribuera värme med jämn kvalitet till alla abonnenter inom värmenätets verksamhetsområde till konkurrenskraftigt pris, att använda bästa möjliga teknik så att miljöbelastningen blir så liten som möjligt samt att maximera värmeanslutningarna inom verksamhetsområdet.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för värme blev 13 394 euro (12,01 %) över budget. Intäkterna blev 19,19 % lägre än budgeterat samtidigt som kostnaderna blev 7,74 % högre.

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS24
Antal abonnenter, externa	2	2	2	-	-
Antal abonnenter, interna	8	9	8	-1	-
Inköpt värmemängd, Mwh	1 531	1 539	1 495	-44	-36
Såld värmemängd, Mwh ¹⁾	1 208	1 254	1 106	-148	-102
Kostnad per Mwh, € (exkl. avskrivningar)	95 €	90 €	99 €	9 €	4 €

Stödtjänster

I resultatenheten stödtjänster ingår:

Tekniska, tjänstemannaledning

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar tekniska kansliet, inklusive den löpande verksamheten samt beslutade investeringar. Tekniska kansliet sköter administrationen kopplad 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 avloppsvattenbehandling, att minimera personalomsättningen och motivera de anställda till goda arbetsresultat.

Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet för tjänstemannaledningen blev cirka 5 600 euro (3,09 %) under budget. Tjänstemannaledningen hade för året 2025 en nettobudget på 180 882 euro, där personalkostnaderna utgör den största kostnaden. Personalkostnadernas utfall gick i linje med budgeten.

Intäkter för samarbetet med Lumparland bidrog med 34 708 euro till resultatenheten. Budgeten var beräknad till 35 000 euro.

Fastighetsunderhåll

Anslagsansvarig: Tekniska chefen

Resultatenheten omfattar i huvudsak enheten för fastighetsskötsel och enheten för lokalvård med tillhörande anslag för personalkostnader, fordon samt övrig gemensam utrustning.

Uppgiftsområdets kostnader fördelas internt på servicens användare. Fastighetsskötseln upprätthåller beredskap dygnet runt. Genom att tillämpa systematiska arbetsätt 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 nettoresultatet för Fastighetsunderhåll blev 34 754 euro (förbrukning av budget 87,91 %). Personalkostnaderna för lokalvård och fastighetsskötsel underskreds med cirka 29 762 euro. Städtjänst för bl.a. kommunkansliet och Valbohallen köptes in och kostnadsfördes under respektive enhet. Tekniska lagret har tidigare haft status som en av kommunens byggnader. För 2025 ändrades detta och utgör nu en hyra under fastighetsskötseln. Hyran uppgår till 32 580 euro och är helt i linje med budgeten.

Under året köptes en ny åkgräsklippare in med investeringsmedel. En stor del av budgeten för fastighetsskötsel har lagts på kontot för byggande och underhåll av maskiner, inventarier och anordningar (cirka 9 777 euro) och gör således en överskridning om 4 000 euro. Förutom personalkostnader så brukar de större kostnaderna för denna verksamhet ligga på materialsidan.

Fastighetsskötseln fick intäkter på 75 700 euro för samarbetet med Lumparland. Budgeten låg på 74 000 euro.

2.3.8 Brand- och räddningssektorn

Verksamhetsområde och verksamhetsidé

Verksamhetsområdet innefattar operativ räddningstjänst, förebyggande arbete mot bränder och olyckor samt beredskapsfunktionen.

Kommunens brand- och räddningsverksamhet sköts i huvudsak externt som köptjänster genom tre övergripande samarbeten:

- Ålands räddningsmyndighet som handhar de myndighetsuppgifter inom räddningsväsendet som åligger kommunerna enligt Räddningslagen ÅFS 106/2006.
- Lemlands frivilliga brandkår som handhar den operativa släcknings- och räddningsverksamheten för fasta Lemland.
- Mariehamns stads räddningsverk som handhar den operativa släcknings- och räddningsverksamheten för området Järsö-Nåtö.

Anslagsspecifikation för kostnader och intäkter

Översikt, sektorn totalt

Sammanställning- externa	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Justerad budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS25-BU25	Avvikelse BS25-BS4	Utfall i %
Utgifter	120 390	117 460	-	121 369	3 909	979	103,33 %
Inkomster	13 933	5 000	-	6 031	1 031	-7 902	120,62 %
Nettoutgifter+/ink-	106 457	112 460	-	115 338	2 878	2 878	102,56 %
Avskrivningar	9 059	42 036	-	27 810	-14 226	18 751	66,16 %

Detaljnivå, per resultatenhet och kostnadsställe

	Bokslut 2024	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Bokslut 2025	Budget-uppfyllnadsgrad %
Brand och räddning		-112 460,00 €	0,00 €	-112 460,00 €	-115 338,29 €	102,56 %
Räddningsväsendets tillsynsuppgifter		5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €	2 296,00 €	45,92 %
Verksamhetens intäkter		5 000,00 €	0,00 €	5 000,00 €	2 296,00 €	45,92 %
Räddningsverksamhet	-110 676,87 €	-117 460,00 €	0,00 €	-117 460,00 €	-117 634,29 €	100,15 %
Verksamhetens intäkter	8 991,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 735,00 €	0,00 %
Verksamhetens kostnader	-119 668,17 €	-117 460,00 €	0,00 €	-117 460,00 €	-121 369,29 €	103,33 %
Befolkningsskydd	4 220,18 €					
Verksamhetens intäkter	4 942,00 €					
Verksamhetens kostnader	-721,82 €					
Totalsumma	-106 456,69 €	-112 460,00 €	0,00 €	-112 460,00 €	-115 338,29 €	102,56 %

Verksamhetsberättelse

År 2025 utgjorde det första hela verksamhetsåret för den nybildade alläländska myndigheten Ålands räddningsmyndighet, med Jomala kommun som värdkommun. Myndigheten arbetar förebyggande och operativt för att hantera och minimera risker kopplade till bränder, olyckor och andra samhällshotande händelser.

Utöver myndighetsfunktionen köper Lemlands kommun operativt brandskydd och räddningsverksamhet från Lemlands frivilliga brandkår och Mariehamns stads räddningsverk.

Medlemsantalet i Lemlands frivilliga brandkår ligger stadigt på cirka 30 personer i alarmavdelningen samt 10 personer i junioravdelningen. Ett 20-tal övningar har genomförts för alarmavdelningen. Den aktiva junioravdelningen har övat två gånger per månad. Det har även ordnats rustkvällar på stationen. Under året ryckte kåren ut vid 53 tillfällen.

Verksamhetsmål 2025

Mål:	Status:	Metod:
1. Översyn av samtliga samarbets- och biståndsavtal inom sektorn för att säkerställa att dessa är tidsenliga och ändamålsenliga.	1. Pågående	1. Kartläggning för att skapa en översikt över avtalens omfattning, mål och villkor. Analys av avtalen utifrån nuvarande lagstiftning, aktuella behov och resursfördelningar. Identifiera avtal som kan behöva uppdateras eller omförhandlas.
2. Utredda och genomföra nödvändiga interna förändringar för en optimal hantering av arbetsmoment som påverkats med anledning av den nya räddningsmyndigheten.	2. Slutfört	2. Genomgång av de arbetsmoment som direkt eller indirekt påverkats av förändringarna. Skapa en åtgärdsplan som beskriver vilka förändringar som krävs. Genomföra de identifierade förändringarna och följ upp resultaten för att säkerställa att arbetsmomenten hanteras på ett optimalt sätt.

Inom sektorn finns följande resultatenheter och kostnadsställen med anslagsansvariga.

Räddningsverksamhet

I resultatenheten räddningsverksamhet ingår:

Beredskapsfunktionen

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Lemlands och Lumparlands kommuner har en gemensam ledningscentral för beredskapsfunktionen, vilken Lemlands kommun upprätthåller.

Ekonomiskt resultat

Försäljningsintäkter om 3 735 euro har inkommit från Lumparlands kommun avseende den gemensamma ledningscentralen. Endast ringa kostnader har belastat detta kostnadsställe, eftersom de huvudsakliga kostnaderna för beredskap återfinns inom förvaltningssektorn.

Brandskydd

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Inom anslagen finns verksamhetsbidrag till Lemlands frivilliga brandkår, som sköter den operativa utryckningsverksamheten för fasta Lemland. Anslagen omfattar även Lemlands andel av Ålands räddningsmyndighet, vilket syns som en extern köptjänst från Jomala kommun.

Därtill omfattar anslagen köptjänst från Mariehamns stads räddningsverk för den operativa utryckningsverksamheten för området Järsö-Nätö.

Ekonomiskt resultat

Köptjänsterna från Mariehamns stads räddningsverk och Ålands räddningsmyndighet överskrider budget med 819 euro. I övrigt syns en överskridning avseende köp av övriga tjänster om 2 131 euro. Även avseende material till Lemlands FBK syns en överskridning om 1 359 euro. Kostnadsstället totalt gör därmed en överskridning om cirka 3 900 euro.

Brand- och räddningssektorn

Prestationer	Bokslut 2024	Budget 2025	Bokslut 2025	Avvikelse BS24-BU24	Avvikelse BS24-BS3
Ersättningar till Lemlands frivilliga					
Årligt verksamhetsbidrag, €	16 620 €	18 510 €	18 010 €	-500 €	1 390 €
Bidrag till Le-Lu första hjälpgrupp, €	500 €	500 €	500 €	0 €	0 €
Totalt, €	17 120 €	19 010 €	18 510 €	-500 €	0 €
Operativ räddning Järsö-Nätö, köptjänst, €	25 099 €	25 500 €	25 181 €	-319 €	0 €
Lemlands andel av totala kostnader för:					
Räddningsmyndighet inkl. befälsjour, € ¹⁾	38 999 €	44 800 €	45 939 €	1 139	6 940
Antal syner i samband med bygglov	15	-		-	-15
Antal brandsyner	14	-		-	-14
Antal sotningar	190	-		-	-14
Antal uttryckningar	14	-	30	30	16

¹⁾ÅLRM inkluderar beredskapsfunktion, räddningsnämnd, gemensam tjänsteman samt avskrivningar

Räddningsväsendets tillsynsuppgifter

Anslagsansvarig: Kommundirektören

Anslagen omfattar avgiftsintäkter för brandsyner.

Ekonomiskt resultat

Sammanlagt har avgiftsintäkter om 2 296 euro influtit. Budgeterade intäkter var 5 000 euro. Det medför en negativ budgetavvikelse om 2 704 euro.

2.4 Resultaträkningsdelens utfall

RESULTATRÄKNING (extern)	Ursprunglig budget 2025	Budget-ändring	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	BU uppfyllnadsgrad % BS25-BU25
Verksamhetsinkomster						
Försäljningsintäkter	1 244 744		1 244 744	1 258 789	14 045	101,1 %
Avgiftsintäkter	358 000		358 000	465 189	107 189	129,9 %
Understöd, bidrag	57 000		57 000	85 261	28 261	149,6 %
Övriga intäkter	278 130		278 130	249 928	-28 202	89,9 %
Verksamhetsinkomster totalt	1 937 874		1 937 874	2 059 166	121 292	106,3 %
Verksamhetsutgifter						
Personalkostnader	-6 751 076	93 000	-6 658 076	-6 685 859	-27 783	100,4 %
Köp av tjänster	-5 969 538	-93 000	-6 062 538	-6 114 205	-51 667	100,9 %
Material, förnödenheter & varor	-1 025 002	4 650	-1 020 352	-991 533	28 819	97,2 %
Understöd	-306 260	-16 000	-322 260	-325 418	-3 158	101,0 %
Övriga kostnader	-90 122		-90 122	-167 428	-77 306	185,8 %
Verksamhetsutgifter totalt	-14 141 998	-11 350	-14 153 348	-14 284 442	-131 094	100,9 %
Verksamhetsbidrag	-12 204 124		-12 215 474	-12 225 276	-9 802	100,1 %
Skatteinkomster	9 286 000		9 286 000	9 767 558	481 558	105,2 %
Landskapsandelar	3 686 033		3 686 033	3 794 173	108 140	102,9 %
Driftsbidrag	767 909		756 559	1 336 456	579 897	176,6 %
Finansiella intäkter och kostnader						
Ränteintäkter	5 300		5 300	586	-4 714	11,1 %
Övriga finansiella intäkter	8 000		8 000	6 593	-1 407	82,4 %
Räntekostnader	-172 100	6 000	-166 100	-167 502	-1 402	100,8 %
Övriga finansiella kostnader	-1 200		-1 200	-2 075	-875	173,0 %
Finansiella intäkter och kostnader totalt	-160 000	6 000	-154 000	-162 398	-8 398	105,5 %
Årsbidrag	607 909		602 559	1 174 058	571 499	194,8 %
Avskrivningar/ Nedskrivningar på anläggning	-915 580		-915 580	-947 128	-31 548	103,4 %
Räkenskapsperiodens resultat	-307 671	-5 350	-313 021	226 929	539 950	-72,5 %

Sammandrag av utfall fördelat per sektor

FÖRVALTNINGSSEKTORN	Ursprunglig budget 2025	Budgetändring 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	Budget-uppfyllnadsgrad %
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	1 620		1 620	1 222	-398	75,4 %
Understöd, bidrag	50 500		50 500	60 966	10 466	120,7 %
Övriga intäkter	200 050		200 050	106 289	-93 761	53,1 %
Verksamhetens intäkter totalt	252 170		252 170	168 477	-83 693	66,8 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-547 704		-547 704	-543 080	4 624	99,2 %
Köp av tjänster	-292 920		-292 920	-363 617	-70 697	124,1 %
Material, förnödenh, varor	-10 150		-10 150	-18 949	-8 799	186,7 %
Understöd	-500		-500	-500	-	100,0 %
Övriga kostnader	-15 150		-15 150	-36 675	-21 525	242,1 %
Verksamhetens kostnader totalt	-866 424		-866 424	-962 822	-96 398	111,1 %
Verksamhetsbidrag	-614 254		-614 254	-794 344	-180 090	129,3 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-1 600		-1 600	-	1 600	0,0 %
Räkenskapsperiodens resultat	-615 854		-615 854	-794 344	-178 490	129,0 %
SOCIALVÅRD						
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-		-	-	-	-
Köp av tjänster	-2 140 520		-2 140 520	-2 190 347	-	102,3 %
Material, förnödenh, varor	-		-	-	-	-
Understöd	-		-	-	-	-
Övriga kostnader	-		-	-	-	-
Verksamhetens kostnader totalt	-2 140 520		-2 140 520	-2 190 347	-49 827	102,3 %
Verksamhetsbidrag	-2 140 520		-2 140 520	-2 190 347	-49 827	102,3 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-		-	-	-	-
Räkenskapsperiodens resultat	-2 140 520		-2 140 520	-2 190 347	-49 827	102,3 %
ÄLDREOMSORGSSEKTORN						
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	191 900		191 900	226 044	34 144	117,8 %
Avgiftsintäkter	86 000		86 000	183 610	97 610	213,5 %
Understöd, bidrag	6 000		6 000	12 922	6 922	215,4 %
Övriga intäkter	62 880		62 880	70 961	8 081	112,9 %
Verksamhetens intäkter totalt	346 780		346 780	493 536	146 756	142,3 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-1 426 125		-1 426 125	-1 505 477	-79 352	105,6 %
Köp av tjänster	-456 300	-125 000	-581 300	-567 515	13 785	97,6 %
Material, förnödenh, varor	-87 703		-87 703	-103 426	-15 723	117,9 %
Understöd	-80 000	-16 000	-96 000	-96 803	-803	100,8 %
Övriga kostnader	-500		-500	-8 529	-8 029	1705,8 %
Verksamhetens kostnader totalt	-2 050 628	-141 000	-2 191 628	-2 281 750	-90 122	104,1 %
Verksamhetsbidrag	-1 703 848		-1 844 848	-1 788 213	56 635	96,9 %
Avskrivningar på anl.tillg.	6 642		6 642	4 531	-2 111	68,2 %
Räkenskapsperiodens resultat	-1 710 490		-1 851 490	-1 792 744	58 746	96,8 %

UTBILDNINGSEKTORN	Ursprunglig budget 2025	Budgetändring 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	Budget-uppfyllnadsgrad %
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	45 100		45 100	45 661	561	101,2 %
Avgiftsintäkter	249 000		249 000	255 015	6 015	102,4 %
Understöd, bidrag	500		500	4 473	3 973	894,6 %
Övriga intäkter	500		500	329	-171	65,8 %
Verksamhetens intäkter totalt	295 100		295 100	305 478	10 378	103,5 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-4 096 361	93 000	-4 003 361	-3 984 138	19 223	99,5 %
Köp av tjänster	-2 279 678	13 000	-2 266 678	-2 238 266	28 412	98,7 %
Material, förnödenh, varor	-350 889	4 650	-346 239	-307 144	39 095	88,7 %
Understöd	-180 000		-180 000	-181 855	-1 855	101,0 %
Övriga kostnader	-9 520		-9 520	-14 578	-5 058	153,1 %
Verksamhetens kostnader totalt	-6 916 448	110 650	-6 805 798	-6 725 980	79 818	98,8 %
Verksamhetsbidrag	-6 621 348		-6 510 698	-6 420 502	90 196	98,6 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-51 468		-51 468	-41 667	9 801	81,0 %
Räkenskapsperiodens resultat	-6 672 816		-6 562 166	-6 462 169	99 997	98,5 %

KULTUR- OCH FRITIDSSEKTORN	Ursprunglig budget 2025	Budgetändring	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	Budget-uppfyllnadsgrad %
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	-		-	18 078	18 078	-
Understöd, bidrag	-		-	6 900	6 900	-
Övriga intäkter	3 000		3 000	4 619	1 619	154,0 %
Verksamhetens intäkter totalt	3 000		3 000	29 597	26 597	986,6 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-98 368		-98 368	-99 543	-1 175	101,2 %
Köp av tjänster	-63 200	6 000	-57 200	-56 528	672	98,8 %
Material, förnödenh, varor	-39 120		-39 120	-26 557	12 563	67,9 %
Understöd	-27 250		-27 250	-27 750	-500	101,8 %
Övriga kostnader	-9 700		-9 700	-9 756	-56	100,6 %
Verksamhetens kostnader totalt	-237 638	6 000	-231 638	-220 133	11 505	95,0 %
Verksamhetsbidrag	-234 638		-228 638	-190 536	38 102	81,2 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-		-	-	-	0,0 %
Räkenskapsperiodens resultat	-234 638		-228 638	-190 536	38 102	81,2 %

BYGGNADS- OCH MILJÖSEKTORN	Ursprunglig budget 2025	Budgetändring 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse € BS25-BU25	Budget-uppfyllnadsgrad %
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	358 000		358 000	335 500	-22 500	93,7 %
Avgiftsintäkter	18 000		18 000	24 268	6 268	134,8 %
Övriga intäkter	11 000		11 000	43 687	32 687	397,2 %
Verksamhetens intäkter totalt	387 000		387 000	403 455	16 455	104,3 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-113 165		-113 165	-113 945	-780	100,7 %
Köp av tjänster	-350 329	7 000	-343 329	-344 969	-1 640	98,5 %
Material, förnödenh, varor	-6 040		-6 040	-7 884	-1 844	130,5 %
Övriga kostnader	-6 975		-6 975	-9 401	-2 426	134,8 %
Verksamhetens kostnader totalt	-476 509		-469 509	-476 199	-6 690	99,9 %
Verksamhetsbidrag	-89 509		-82 509	-72 745	9 764	81,3 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-6 629		-6 629	-7 577	-948	114,3 %
Räkenskapsperiodens resultat	-96 138		-89 138	-80 322	8 816	90,1 %

TEKNISKA SEKTORN	Ursprunglig	Budgetändring	Budget	Utfall	Avvikelse €	Budget- uppfyllnads- grad %
	budget					
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	648 124		648 124	628 548	-19 576	97,0 %
Övriga intäkter	700		700	24 044	23 344	3434,8 %
Verksamhetens intäkter totalt	648 824		648 824	652 592	3 768	100,6 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-469 353		-469 353	-439 676	29 677	93,7 %
Köp av tjänster	-304 591	6 000	-298 591	-267 974	30 617	89,7 %
Material, förnödenh, varor	-515 450		-515 450	-510 564	4 886	99,1 %
Övriga kostnader	-46 977		-46 977	-87 628	-40 651	186,5 %
Verksamhetens kostnader totalt	-1 336 371	6 000	-1 330 371	-1 305 842	24 529	98,2 %
Verksamhetsbidrag	-687 547		-681 547	-653 250	28 297	95,8 %
Avskrivningar /Nedskrivning på anl.tillg.	-807 205		-807 205	-865 543	-58 338	107,2 %
Räkenskapsperiodens resultat	-1 494 752		-1 488 752	-1 518 793	-30 041	102,0 %
BRAND- OCH RÄDDNINGSEKTORN	Ursprunglig	Budgetändring	Budget	Utfall	Avvikelse €	Budget- uppfyllnads- grad %
	budget	2025	2025	2025	BS25-BU25	
Verksamhetens intäkter						
Försäljningsintäkter	-		-	3 735	3 735	-
Avgiftsintäkter	5 000		5 000	2 296	-2 704	45,9 %
Verksamhetens intäkter totalt	5 000		5 000	6 031	1 031	120,6 %
Verksamhetens kostnader						
Personalkostnader	-		-	-	-	-
Köp av tjänster	-82 000		-82 000	-84 990	-2 990	103,6 %
Material, förnödenh, varor	-15 650		-15 650	-17 009	-1 359	108,7 %
Understöd	-18 510		-18 510	-18 510	0	100,0 %
Övriga kostnader	-1 300		-1 300	-860	440	66,2 %
Verksamhetens kostnader totalt	-117 460		-117 460	-121 369	-3 909	103,3 %
Verksamhetsbidrag	-112 460		-112 460	-115 338	-2 878	102,6 %
Avskrivningar på anl.tillg.	-42 036		-42 036	-27 810	14 226	66,2 %
Räkenskapsperiodens resultat	-154 496		-154 496	-143 148	11 348	92,7 %

2.5 Investeringsdelens utfall

Investeringsbudgeten är förverkligad till 50,03 % av den totala budgeten för 2025 efter omdisponering. Omdisponering från investeringsdelen till drift gjordes gällande projektet P3051-1 Grundskolan, datorer och utrustning. Omfördelningen gjordes då summan inte kvalificerar för projekt (under 10 000 euro). Den totala investeringsbudgeten för året uppgick till 373 000 euro och av detta förverkligades 186 599 euro.

Totalt har kommunen 106 365 euro i balansen som pågående projekt (25 302 euro 2024).

IKT-utrustning

Lös egendom

Ursprungligen utgjorde investeringsbudgeten inom lös egendom för utbildningssektorn 28 350 euro. Av detta omdisponerades 5 350 euro till kostnadsstället för Lemlands grundskola inom driftsbudgeten.

Resterande investeringsmedel var avsedda för IKT-utrustning till barnomsorgen, 23 000 euro. Dessa nyttjades inte under året, utan överfördes till investeringsbudget 2026.

Fasta konstruktioner

Trafikleder

Totalt beviljades en investeringsbudget på 130 000 euro för förbättring av vägar. Utfallet för år 2025 blev 143 670 euro. Granholmsvägen slutfördes, medan grundförbättringar gjordes för Norra Norrbyvägen och Granövägen. Projekten för förbättring av vägar följer den av kommunfullmäktige fastställda planen (kfge § 56/1.10.2025).

Vatten- och avloppsverket

Under året har bland annat vattenledning till Kopnäs varit ett aktuellt projekt, vilket även fortsätter år 2026. Total budget för vattenverksamhet uppgick till 40 000 euro. Utfallet blev 8 640 euro.

Avloppsverksamhetens investeringsbudget uppgick till totalt 58 000 euro, med ett utfall på 10 937 euro. Det ger en budgetuppfyllnadsgrad på 18,86%. Största delen av utfallet gick till projektet avlopp, Gripen.

Övriga maskiner

Lös egendom

Inköp av fordon för fastighetsskötsel hade en total budget på 15 000 euro. Utfallet blev 11 386 euro.

Därtill budgeterades för inköp av en avfallskomprimator för 12 000 euro. Anslaget förverkligades till 100 %.

INVESTERINGSBUDGET UPPFÖLJNING	2025	2025	2025	2025	Utfall
	Ursprunglig budget	Fastställd budget	Budgetändring	Bokslut	%
Anskaffning av mark- och vattenområden					
Övriga byggnader, reparationsinvesteringar					
9305102 Invest, Grundskolan fastighet	-85 000	-85 000			
P3051-5 Grundskolan, målning av plåttak	-55 000	-55 000			
P3051-6 Grundskolan, matsal	-30 000	-30 000			
Övriga byggnader, reparationsinvesteringar Summa	-85 000	-85 000			
Fasta konstruktioner och anordningar					
9460102 Invest, Kommunalvägar	-130 000	-130 000		-143 670	110,52
P4601-2 Granövägen				-18 777	
P4601-3 Norra Norrbyvägen				-73 166	
P4601-6 Granholmsvägen	-30 000	-30 000		-45 910	153,03
P4601-8 Kommunvägar	-100 000	-100 000			
P4601-9 Norråkersvägen				-5 817	
9610201 Invest, Vattenverk	-40 000	-40 000		-8 604	21,51
P6102-1 Ospecificerade vattenledningar	-15 000	-15 000			
P6102-2 Reinvesteringar, vatten	-15 000	-15 000			
P6102-4 Vattenledning Kopnäs	-10 000	-10 000		-8 604	86,04
9610301 Invest, Avloppsverk	-58 000	-58 000		-10 937	18,86
P6103-1 Ospecificerade avloppsledningar	-10 000	-10 000			
P6103-2 Reinvesteringar, avlopp	-10 000	-10 000		-920	9,20
P6103-3 Pumpstationer	-38 000	-38 000			
P6103-5 Avlopp, Gripen				-10 017	
9625101 Invest, Avfallshantering	-10 000	-10 000			
P6251-2 Utveckling av återvinningsstationerna	-10 000	-10 000			
Fasta konstruktioner och anordningar Summa	-238 000	-238 000		-163 212	68,58
Datautrustning					
9302105 Invest, Barnomsorgen	-23 000	-23 000			
P3021-4 Barnomsorgen, IT-utrustning	-23 000	-23 000			
9305101 Invest, Lemlands grundskola	-5 350		5 350		
P3051-1 Grundskolan, datorer och utrustning	-5 350		5 350		
Datautrustning Summa	-28 350	-23 000	5 350		
Övriga maskiner och inventarier					
9550101 Invest, Fastighetsskötsel	-15 000	-15 000		-11 386	75,91
P5501-1 Fastighetsskötsel, förnyelse av maskinpark	-15 000	-15 000		-11 386	75,91
9625101 Invest, Avfallshantering	-12 000	-12 000		-12 000	100,00
P6251-1 Avfallskomprimator	-12 000	-12 000		-12 000	100,00
Övriga maskiner och inventarier Summa	-27 000	-27 000		-23 386	86,62
Investeringar totalt	-378 350	-373 000	5 350	-186 599	50,03

2.6 Finansieringsdelens utfall

FINANSIERINGSANALYS (1000 euro)	Ursprunglig budget 2025	Justeringar budget 2025	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse BS25-BU25
Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde					
Årsbidrag	608	603	603	1 174	571
Korrektivposter till internt tillförda medel	-	-	-	-288	-288
Investeringskassaflöde					
Investeringsutgifter	-378	-373	-373	-187	186
Investeringsutgifter i aktier	-	-	-	-	-
Finansieringsandelar för investeringar	-	-	-	-	-
Försäljningsinkomster av tillgångar, bestående aktiva	-	-	-	348	348
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	230	230	230	1 048	818
Finansieringskassaflöde					
Förändringar av utlåningen					
Ökning av utlåningen	-	-	-	-	-
Minskning av utlåningen	-	-	-	-	-
Förändringar av lånestocken					
Minskning av långfristiga lån	-62	-	-62	-62	0
Ökning av långfristiga lån	-	-	-	-	-
Förändringar av kortfristiga lån	-	-	-	-	-
Förändring av eget kapital					
Övriga förändringar av likviditeten	-	-	-	-	-
Förvaltade medel och kapital	-	-	-	209	209
Förändring av omsättningstillgångar	-	-	-	-	-
Förändring av fordringar	-	-	-	-334	-334
Förändring av räntefria skulder	-	-	-	29	29
Finansieringsnettokassaflöde	-62	-	-62	-158	-334
Förändring av kassaflöde	168	230	168	890	-722
Kassamedel 31.12	267			889	
Kassamedel 1.1	99			-796	

3. Resultaträkning

RESULTATRÄKNING		2025	2024
Verksamhetsinkomster	Not 1	2 059 166	2 194 957
Försäljningsintäkter		1 258 789	1 427 295
Avgiftsintäkter		465 189	470 557
Understöd, bidrag		85 261	96 752
Övriga intäkter		249 928	200 353
Verksamhetsutgifter		-14 284 442	-14 051 642
Personalkostnader	Not 2	-6 685 859	-6 417 335
Löner och arvoden		-5 387 625	-5 280 516
Lönebikostnader		-1 298 234	-1 136 818
Pensionskostnader		-1 142 487	-1 012 845
Övriga lönebikostnader		-155 747	-123 976
Köp av tjänster	Not 3	-6 114 205	-6 103 287
Material, förnödenh, varor		-991 533	-1 121 928
Understöd		-325 418	-298 970
Övriga kostnader		-167 428	-110 123
Verksamhetsbidrag		-12 225 276	-11 856 685
Skatteinkomster	Not 4	9 767 558	8 255 069
Landskapsandelar	Not 5	3 794 173	3 571 556
Driftsbidrag		1 336 456	-30 060
Finansiella intäkter och kostnader			
Ränteintäkter		586	13 204
Övriga finansiella intäkter		6 593	11 577
Räntekostnader		-167 502	-228 868
Övriga finansiella kostnader		-2 075	-2 235
Finansiella int. o. kostn. totalt		-162 398	-206 322
Årsbidrag		1 174 058	-236 382
Avskrivningar och nedskrivningar	Not 6		
Avskrivningar enligt plan		-918 882	-922 490
Nedskrivningar		-28 246	0
Räkenskapsperiodens resultat		226 929	-1 158 872
Räkenskapsperiodens under-/överskott		226 929	-1 158 872

4. Finansieringsanalys

FINANSIERINGSANALYS	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	1 174 058	-236 382
Korrektivposter till internt tillförda medel	-287 996	-4 232
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-186 599	-759 490
Finansieringsandelar för investeringar	0	200 000
Försäljningsinkomster av tillgångar, bestående aktiva	348 497	14 000
Verksamhetens och investeringarnas flöde	1 047 960	-786 104
Kassaflödet för finansieringens del		
Förändringar av utlåningen		
Ökning av utlåningen	0	0
Minskning av utlåningen	0	0
Förändringar av lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	0	0
Oamorterat lån	0	0
Minskning av långfristiga lån	-62 018	-62 018
Förändringar av kortfristiga lån	0	-380 128
Förändring av eget kapital	0	0
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och kapital	208 747	0
Förändring av omsättningstillgångar	0	0
Förändring av fordringar	-334 086	-57 256
Förändring av räntefria skulder	28 934	-60 970
Kassaflödet för finansieringens del	-158 422	-560 373
Förändring av likvida medel	889 538	-1 346 477
Förändring av likvida medel		
Kassamedel 31.12	888 742	-796
Kassamedel 1.1	-796	1 345 681

5. Balansräkning

BALANSRÄKNING		31.12.2025	31.12.2024
AKTIVA		15 905 087	15 563 425
A BESTÅENDE AKTIVA		13 728 332	14 602 651
I Immateriella tillgångar	Not 7	140 604	157 475
Immateriella rättigheter		0	0
Övriga utgifter med lång verkningstid		140 604	157 475
II Materiella tillgångar	Not 8	13 029 408	13 886 857
Jord- och vattenområden		1 190 724	1 279 211
Byggnader		7 614 821	8 150 448
Fasta konstruktioner		3 835 854	4 109 540
Maskiner och inventarier		281 645	322 356
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar		106 365	25 302
Vägar, gator och parkområden		0	0
III Placeringar	Not 9	558 319	558 319
Aktier och andelar		497 594	497 594
Övriga fordringar		60 726	60 726
B FÖRVALTADE MEDEL		491 988	499 358
Statliga uppdrag		0	0
Donationsfondernas särskilda täckning		345	420
Övriga förvaltade medel	Not 10	491 643	498 939
C RÖRLIGA AKTIVA		1 684 767	461 143
I Omsättningstillgångar		0	0
Förskottsbetalningar		0	0
II Fordringar	Not 11	796 025	461 939
Långfristiga fordringar			
Kundfordringar		0	0
Lånefordringar		0	0
Övriga fodringar		0	0
Resultatregleringar		0	0
Kortfristiga fodringar			
Kundfordringar		225 143	243 749
Lånefordringar		0	0
Övriga fordringar		98 442	93 577
Resultatregleringar		472 440	124 613
Utredningskonton		0	0
III FINANSIELLA VÄRDEPAPPER		0	0
IV Kassa och bank		888 742	-796

BALANSRÄKNING		31.12.2025	31.12.2024
PASSIVA		15 905 087	15 563 425
A EGET KAPITAL	Not 12	6 441 182	6 267 541
I Grundkapital		3 693 719	3 693 719
III Uppskrivningsfond		6 761	6 761
IV Överskott från tidigare räkenskapsperioder		2 513 774	3 725 933
V Räkenskapsperiodens under-/överskott		226 929	-1 158 872
B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER		0	0
Avskrivningsdifferens		0	0
Reserver		0	0
C AVSÄTTNINGAR		0	0
Avsättning för pensioner		0	0
Övriga avsättningar		0	0
D FÖRVALTAT KAPITAL		700 736	499 631
Statliga uppdrag		0	273
Donationsfondernas särskilda täckning		345	420
Övrigt förvaltad kapital		700 391	498 939
E FRÄMMANDE KAPITAL		8 763 169	8 796 253
I Långfristigt	Not 13	6 605 910	6 621 525
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		5 083 674	5 145 693
Lån från offentliga samfund		0	0
Övriga långfristiga skulder		1 522 235	1 475 832
II Kortfristigt	Not 14	2 157 260	2 174 728
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter		18 598	18 598
Lån från offentliga samfund		43 420	43 420
Lån från övriga kreditgivare		440 000	440 000
Erhållna förskott		0	0
Leverantörsskulder		398 038	352 823
Övriga kortfristiga skulder		378 898	357 834
Resultatregleringar		878 305	962 053

6. Noter

Tillämpade bokslutsprinciper

Lemlands kommuns bokslut är uppgjort i enlighet med de allmänna bokslutsprinciperna; kontinuitetsprincipen, konsekvensprincipen, försiktighetsprincipen samt prestationsprincipen. Skatteintäkterna bokförs enligt kontantprincipen.

Räkenskapsperiodens inkomster har upptagits som intäkter i resultaträkningen och från intäkterna har avdragits de utgifter som sannolikt inte längre medför motsvarande inkomst alternativt kostnad samt förlusterna. De inkomst- och utgiftsposter som under pågående räkenskapsperiod bokförs enligt kontantprincipen bokförs i bokslutet som intäkt respektive kostnad mot kontona fordringar och skulder i balansräkningen.

Anskaffningsutgiften för bestående aktiva har aktiverats och avskrivs enligt en på förhand fastställd plan. Inkomsten/bidrag för investering med framställningstid över flera perioder har periodiserats enligt framställningsgrad.

Fordringar och skulder upptas till ett nominellt belopp, vilket även gäller i balansen upptagna värdepapper.

Andelar för Oasen boende och vårdcenter k.f. är upptagna enligt kommunens andel av kommunförbundets grundkapital per 31.12.2025.

Andelar för Södra Ålands högstadiedistrikt k.f. är upptagna enligt kommunens andel av kommunförbundets grundkapital per 31.12.2025.

Andelar för Kommunernas socialtjänst k.f. (KST) är upptagna enligt kommunens andel av kommunförbundets grundkapital per 31.12.2025.

6.1 Noter till resultaträkningen

Not 1: Kommunens verksamhetsintäkter enligt uppgiftsområde

	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Förvaltning	168 477	92 079
Äldreomsorg	493 536	437 534
Undervisning	305 478	336 258
Samhällstjänster	6 031	13 933
Övriga tjänster	29 597	15 167
Affärsverksamhet	1 056 046	1 299 985
Verksamhetsintäkter totalt	2 059 165	2 194 957

Tillägg till not 1: Försäljningsvinster av tillgångar bland bestående aktiva

	2025	2024
Övriga verksamhetsintäkter¹⁾		
Försäljningsvinster av aktier bl. bestående aktiva	104 550	230 574
Försäljningsvinster övriga tillgångar	-	-
Sammanlagt	104 550	230 574

1) Försäljningsvinst Nybondas Söderby. Övriga fastighetsföreljningar hör till Donationsfonden samt danaarv Svea Ekholms dödsbo, reserverat under övriga förvaltade medel.

Not 2: Personal, revisorsarvoden och transaktioner med intressenter

Personalkostnader

	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Löner och arvoden ¹⁾	-5 497 468	-5 397 543
Pensionskostnader	-1 142 487	-1 012 844
Övriga lönebikostnader	-155 747	-123 976
Personalersättningar och övriga rättelseposter till personalutgifter	109 843	117 027
Totala kostnader	-6 685 859	-6 417 335

1) Personalutgifter aktiverade som anläggningstillgångar (arvoden arbetskommittéer): Ingår i investeringar
I löner och arvoden ingår inte hemvårdsstöd och närståendevård.

Antal anställda 31.12 (årsarbeten)

	2025	2024
Allmän förvaltning	8,02	7,6
Social- och hälsovård	24,60	22,28
Undervisning och kultur	77,38	78,46
Samhällstjänster	0	0
Övriga tjänster	2,17	2,02
Affärsverksamhet	9,55	10,32
Totalt	121,72	120,68

Arvoden till revisorer

	2025	2024
KPMG Oy Ab ¹⁾	5 320	5 351
Revisionsarvoden, lokala ²⁾	2 250	2 689
Arvoden sammanlagt	7 570	8 040

1) Köptjänst (se not 3, köp av tjänster specificerade på kundtjänster och övriga tjänster)

2) Inkluderar rese- och transporttjänster

Transaktioner med intressenter (överstigande 1 000 €)

	2025	2024
Firma Ronny Roos		
Kommunen har köpt byggnadstjänster av Ronny Roos	2 813	2 710
Ägaren är ledamot i kommunfullmäktige samt vice ordförande i byggnadstekniska nämnden		
Sandberg Mathias		
Kommunen har köpt plogningstjänster av Mathias Sandberg	4 493	6 071
Ledamot i kommunfullmäktige		
Sammanlagt	7 305	8 781

Not 3: Köp av tjänster specificerade enligt kundtjänster och övriga tjänster

	2025	2024
Köp av kundtjänster	4 756 501	4 587 583
Köp av övriga tjänster	1 357 704	1 515 704
Sammanlagt	6 114 205	6 103 287

Not 4: Specifikation över skatteinkomster

Specifikation av skatteinkomster	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse BS25-BU25
Kommunal inkomstskatt	7 724 295	8 777 000	9 226 663	449 663
Fastighetsskatt	353 120	350 000	356 687	6 687
Andel av samfundsskatt	129 707	114 000	132 229	18 229
Källskatt	47 947	45 000	51 979	6 979
Totala skatteinkomster	8 255 069	9 286 000	9 767 558	481 558

Not 5: Specifikation över landskapsandelar

Specifikation av landskapsandelar	Bokslut 2024	Budget 2025	Utfall 2025	Avvikelse BS25-BU25
Landskapsandelar för socialområdet	235 512	252 451	252 451	-
Landskapsandel för social- och hälsovård/äldreomsorg	235 512	252 451	252 451	-
Landskapsandelar för undervisning och kultur	1 053 633	1 097 740	1 113 673	15 933
Landskapsandel barnomsorg	444 785	454 037	454 037	0
Landskapsandel gundskola	477 263	499 703	499 703	-
Landskapsandel förberedande undervisning	43 496	49 391	47 801	-1 590
Landskapsandel träningsundervisning	39 977	39 108	39 108	0
Landskapsandel specialfritids	11 440	17 170	17 170	0
Landskapsandel för ungdoms- idrotts- o. kulturverksamh.	36 672	38 331	38 331	-
Landskapsandel för grundvux			17 523	17 523
Allmänna/generella Landskapsandelar	1 882 732	1 928 087	1 953 960	25 873
Skattekomplettering	1 882 732	1 928 087	1 953 960	25 873
Kompensationer	399 679	407 754	474 088	66 334
Kompensation för grundavdrag	244 267	244 267	293 165	48 898
Kompensation för reseavdrag	109 094	109 094	124 268	15 174
Kompensation för minskade samfundsskatter	46 318	54 393	56 656	2 263
Totala landskapsandelar	3 571 556	3 686 032	3 794 173	108 141

Not 6: Grunderna för avskrivning enligt plan

IMMATERIELLA TILLGÅNGAR

Immateriella rättigheter:	Lineär	5 år
Dataprogram:	Lineär	3 år
Övriga utgifter med lång verkningstid:		
Anslutningsavgift – Lotsbroverket	Lineär	30 år
Kommunalförbundsinvesteringar	Lineär	15 år
Övriga	Lineär	3 år

MATERIELLA TILLGÅNGAR

Jord- och vattenområden:	Ingen avskrivning	
Byggnader och konstruktioner:		
1) Förvaltnings- och institutionsbyggnader:		
- av sten	Lineär	30 år
- av trä	Lineär	20 år
2) Ekonomibygnader:	Lineär	10 år
3) Bostadsbyggnader:	Lineär	30 år
Fasta konstruktioner och anordningar:		
- Broar, kajer och badinrättningar	Lineär	10 år
- Övriga jord- och vattenkonstruktioner	Lineär	20 år
- Vattendistributionsnät	Lineär	40 år
- Avloppsnät	Lineär	40 år
- Fjärrvärmenät	Lineär	20 år
- Maskiner och anordningar vid el, vatten och dylikt	Lineär	15 år
- Övriga fasta maskiner, anordningar och konstruktioner	Lineär	10 år
Maskiner och inventarier:		
1) Transportmedel:		
- Transportmedel	Lineär	7 år
- Övriga rörliga arbetsmaskiner	Lineär	5 år
- Övriga tunga maskiner	Lineär	12 år
2) ADB-utrustning:	Lineär	3 år
3) Övriga anordningar och inventarier:	Lineär	4 år
4) Övriga lätta maskiner:	Lineär	5 år
Vägar, gator och parkområden:	Lineär	15 år
- Elledningar, transformatorer, utomhusbelysning	Lineär	15 år
Övriga materiella nyttigheter:		
- Naturresurser	Ingen avskrivning	
- Konst	Ingen avskrivning	

PLACERINGAR

Värdepapper ingående i bestående aktiva och övriga långfristiga placeringar:

Aktier och andelar:	Ingen avskrivning
Övriga fordringar (erlagda återbärbara anslutningsavgifter):	Ingen avskrivning

Inventarier vid fastighetsbyggen/anskaffningar bokförs på särskilt underkonto och avskrivs linjärt på 4 år, under övriga anordningar och inventarier.

Vid större ADB-utrustningsinköp bokförs kostnaden som en investering och avskrivs, medan enstaka ADB-utrustning bokförs som driftskostnad.

6.2 Noter till balansräkningen

Not 7: Bestående aktiva – immateriella tillgångar

	Immateriella rättigheter	Datorprogram	Övriga utgifter med lång verkningstid	Totalt immateriella tillgångar
Bokfört värde 1.1.2025	-	-	157 475	157 475
Räkenskapsp. anskaffningar	-	-	-	-
Räkenskapsp. finansieringsdelar	-	-	-	-
Räkenskapsp. avyttringar	-	-	-	-
Räkenskapsp. avskrivningar	-	-	16 871	16 871
Bokfört värde 31.12.2025	0	0	140 604	140 604

Not 8: Bestående aktiva – materiella tillgångar

	Markområden	Övriga byggnader	²⁾ Fasta konstruktioner och anordningar	³⁾ Maskiner och inventarier	Pågående nyanläggningar	Totalt materiella tillgångar
Bokfört värde 1.1.2025	1 279 211	8 150 448	4 109 540	322 356	25 302	13 886 857
Räkenskapsp. anskaffningar	-	-	56 848	23 386	106 365	186 599
Räkenskapsp. finansieringsdelar	-	-	-	-	-	-
Räkenskapsp. Avyttringar	35 199,18	-	-	-	-	35 199
Räkenskapsp. Avskrivningar/nedskrivning ¹⁾	53 287,99	535 626	330 533	64 098	-	983 545
Bortbokning av projekt	-	-	-	-	25 302	-
Bokfört värde 31.12.2025	1 190 724	7 614 821	3 835 854	281 645	106 365	13 029 409

1) Mark som tillhör donationsfonden ska ej ha värde i kommunens anläggningar. Korrigering mot eget kapital.

2) I fasta konstruktioner och anordningar ingår vägar, qator samt närvärmenät.

3) Maskiner och inventarier innehåller transportmedel, datautrustning samt övriga maskiner och inventarier.

Not 9: Bestående aktiva – placeringar

	Aktier och andelar	Övriga fordringar	Placeringar totalt
Bokfört värde 1.1.2025	497 594	60 726	558 320
<i>varav andelar i kommunalförbund</i>	391 981	-	-
<i>övriga aktier och andelar</i>	105 613	-	-
Räkenskapsper. anskaffningar	-	-	-
Räkenskapsp. avyttringar	-	-	-
Bokfört värde 31.12.2025	497 594	60 726	558 320

Tillägg till not 9: Andelar i kommunalförbund

	Andel av grundkapital, €
Samkommuner	
Oasen k.f.	Jomala 82 862
SÅUD k.f., KHS	Jomala 177 003
SÅUD k.f., träningsundervisning	Jomala 18 022
Kommunernas socialtjänst k.f.	Mariehamn 114 094
Bokfört värde 31.12.2025	391 981

Not 10: Övriga förvaltade medel

Donationsfonden	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Ingående balans 1.1	498 938	504 008
Inkomster		
Hyror och arrende	3 047	-
Ålands Skogsindustrier Ab, avverkning	1 415	-
Kondoleansadresser	362	843
Avkastning på aktier och andelar, räntor	1 331	1 261
Gåva till Donationsfonden	300	1 525
Räntor på lån från kommunen	2 200	2 200
Värdeförändring aktier	3 226	2 467
Utgifter		
Bankavgifter	-67	-68
Sysselsättning	-8 490	-5 966
Fotvård	-8 045	-6 466
Övrigt	-373	-865
Tomtförsäljningskostnader, del av faktura från Fastighetsbyrå Karlsson RFM	-1 031	-
Värdeförändring aktier	-740	-
Korfristigt lån till kommunen	-364	-
Norrskogens vägslag	-68	-
Totalt övriga förvaltade medel 31.12	491 642	498 938

Till övriga förvaltade medel hör Donationsfonden för äldreomsorgen i Lemlands kommun. I denna ingår 208 Ålandsbanken A-aktier och 658 803 stycken B-andelar i Placeringsfond OP-avkastning.

Lemlands kommun äger och förvaltar ett antal fastigheter som har donerats till kommunen genom danaarv och som ingår i donationsfonden. Donationsfonden erhåller intäkter med anledning av markområdena, bland annat arrendeavgiften för utarrendering av åkermark. Vid försäljning av markområden som ingår i donationsfonden bör fonden kompenseras för sin del av ersättningen.

Markområden som Lemlands kommun äger och förvaltar för donationsfonden:

Fastighetsbeteckning	By	Fastighetsnamn	Areal (ha)	Danaarv
417-402-2-4	Bistorp	Österåker	0,66	Hollsten
417-402-2-7	Bistorp	Uppgård	4,17	Hollsten
417-418-5-16	Söderby	Nyäng	3,58	Nylund
417-412-4-8	Norrby	Södergård I	0,23	Signell
417-412-6-24	Norrby	Södergård	28,10	Signell
417-418-2-24	Söderby	Digeräng	2,04	Signell
417-418-9-49	Söderby	Runebo	19,29	Signell

Utöver det äger Lemlands kommun och förvaltar en fastighet tillhörande Danaarv efter Svea Ekholms dödsbo, vilken inte ingår i donationsfonden.

Fastighetsbeteckning	By	Fastighetsnamn	Areal (ha)	Danaarv
417-420-3-19	Västeränga	Norrgård	19,50	Hollsten

Not 11: Rörliga aktiva – kortfristiga fordringar

	Bokslut 2025	Bokslut 2024
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	225 143	243 803
Övriga fordringar		
Fordringar hos samkommuner där kommunen är medlem		
Momsfordringar skatteförvaltningen	95 589	76 347
Lönefordran anställda	2 775	5 176
Utredningskonto för utgifter	-	12 000
Skattekonto	180	-
Lönernas klareringskonto	-110	-
Kreditkortsfordringar	8	-
Resultatregleringar		
FPA, sjukdagpenning	2 184	7 879
FPA, semesterkostnadsersättning	2 332	-
FPA, ersättning för företagshälsovård	32 786	34 101
FPA, ersättning för föräldrapenning	747	-
Kreditfaktura Consilia	-	2 783
Åland post, ersättning för friskvård (dec)	2 019	-
Ålands landskapsregering, sysselsättningsstöd (dec)	1 113	-
Ålands kommunförbund, slutlig fördelning	5 862	4 023
Södra Ålands utbildningsdistrikt k.f.	8 078	28 791
Ålands landskapsregering, understöd glesbygds- och matartrafik	14 279	13 398
Ålands Ömsesidiga, återbetalning försäkring såld	-	623
Ålands Ömsesidiga, återbetalning gruppliv	-	-
Medis, slutreglering 2025	2 745	-
Renvattenleverans justering 2024	-	25 871
Köpebrev, försäljning av Nybonds 5:18	137 247	-
Köpebrev, försäljning av Norrgård 3:19	211 250	-
Epassi	924	73
Starka barn, bidrag	-	6 600
BTJ återbetalning	-	471
Oasen boende- och vårdcenter k.f., slutreglering	17 901	-
Periodisering 2025-2026	32 972	-
Totalt kortfristiga fordringar	796 025	461 939

Not 12: Eget kapital

	2025	2024
Grundkapital 1.1	3 693 719	3 693 719
Ökningar	-	-
Minskningar	-	-
Grundkapital 31.12	3 693 719	3 693 719
Uppskrivningsfond 1.1	6 761	6 761
Ökningar	-	-
Minskningar	-	-
Uppskrivningsfond 31.12	6 761	6 761
Balanserat överskott 1.1	2 567 061	3 725 933
Rättelse av tidigare räkenskapsperiod ¹⁾	-53 287,99	-
Balanserat överskott 31.12	2 513 773	3 725 933
Räkenskapsperiodens överskott 1.1	-	-
Räkenskapsperiodens under-/överskott 31.12	226 929	-1 158 872
Eget kapital, totalt	6 441 182	6 267 540

1) Värde på donationsfonden för äldreomsorgen.

Donationsfonden ska inte ha värde i kommunens anläggningar.

Not 13: Långfristigt främmande kapital

	2025	2024
Lån från finansieringsinstitut och försäkringsinrättningar		
Lån från inhemska depositionsbanker	5 040 254	5 058 853
Lån från kommunernas pensionsförsäkring	-	-
Lån från landskapet	43 420	86 840
Övriga långfristiga skulder		
Anslutningsavgifter	1 522 235	1 475 832
Sammanlagt	6 605 910	6 621 525

Not 14: Kortfristigt främmande kapital

	2025	2024
Lån från finansieringsinstitut och försäkringsinrättningar		
Lån från inhemska depositionsbanker	18 598	18 598
Lån från kommunernas pensionsförsäkring	-	-
Lån från landskapet	43 420	43 420
Skulder till leverantörer	398 038	352 823
Övriga skulder		
Förskottsinnehållning	101 582	97 537
Socialskyddsavgiftsskuld	8 447	5 290
Trivselkassan vid Sveagården	1 046	1 055
Löneskuld till anställda	-	-
Kompl pensionsavgift	97 411	95 556
Fackföreningsavgifter	1 925	1 818
Arpl pensionsavgift	10 817	11 247
Ålands pensionsfond pensionsavgifter	21 586	20 859
Utjämningsavgift	-	-
Gruppliv- och olycksfallsförsäkring	317	1 445
Arbetslöshetsförsäkring	18 374	24 566
Lån ur Donationsfonden	440 000	440 000
Garantisummor, investeringar	-	11 200
Garantisummor, för bygglov	-	-
Övriga kortfristiga skulder ¹⁾	85 323	83 707
Överbetalningar, fakturering	5 254	3 556
Utredningskonto, bokföring	26 816	-
Resultatregleringar		
Semesterlöneperiodisering	810 939	798 633
Ränteperiodisering	34 204	49 053
Utgiftsrester		
Jomala kommun, slutreglering lantbrukssekreterare	2 666	3 745
Jomala kommun, Räddningsmyndighet	10 890	21 211
Jomala kommun, kostnadsandel huvudförtroendeman	2 047	2 348
Jomla kommun, assistent för elev (vt)	-	9 820
Korrigerig av moms	-	29
Hysesgarantier Lumparland	-	2 490
Kommunernas socialtjänst k.f. KST slutreglering	16 953	30 508
Bankavgifter december (ÅAB, Andb och Nordea)	577	636
Reservation UKTA	-	10 000
Oasen slutfördelning 2024	-	33 580
Sammanlagt	2 157 229	2 174 730

1) Ingår fördelning KST, Lemlands del (83 707 € & 54 646,30 år 2022, 13 771,69 € år 2023, 10 685,93 år 2024), tvistiga poster.

6.3 Noter om ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Kommunstyrelsen antog 6.9.2010 principer för kommunens borgensåtaganden som innebär att kommunen inför varje borgensåtagande noggrant ska överväga huruvida och i vilken omfattning kommunal borgen ska ingås samt huruvida extra säkerheter ska begäras av gäldenären i de enskilda fallen.

Kommunen har per den 31.12.2025 inte några borgensåtaganden.

6.4 Övriga noter utanför balansräkningen

Hyres- och leasingansvar

Hyres- och leasingansvar	2025	2024
Lager 6 respektive 3 månaders uppsägningstid	16 119	16 119
Hyresansvar ungdomsgård ¹⁾ 3 månaders uppsägningstid	2 400	2 400
Hyresansvar för maskiner, 2 st (leasingavtal) 3 månaders uppsägningstid	1 153	1 153
Leasingavtal bil till hemservice Per 31.12.2025 (44 månader avtalstid)	41 241	
Hyresansvar totalt	60 912	19 672

1) Avtal ingicks med Lemlands ungdomsföreningen 5/2023. Hyran regleras mot föreningens skuld till kommunen.

Kreditlimit

Outnyttjade kreditlimiter på Lemlands kommuns checkräkningskonto uppgick till 600 000 euro (av 600 000 euro) per 31.12.2025.

Öppna rättsprocesser

Besvär har inlämnats till Ålands förvaltningsdomstol över kommunfullmäktiges beslut § 134/4.12.2019 gällande budget för år 2020 samt verksamhets- och ekonomiplan för åren 2021 – 2022, moment 712 Planläggning. Avgörande från förvaltningsdomstolen har inte erhållits.

Två besvär har inlämnats till Ålands förvaltningsdomstol över kommunfullmäktiges beslut § 47/7.6.2023 gällande antagande av detaljplan för Norråkerområdet. Avgörande från förvaltningsdomstolen har inte erhållits.

Tre besvär har inlämnats till Ålands förvaltningsdomstol över kommunfullmäktiges beslut § 39/24.4.2024 gällande upphävande och undanröjande av kommunfullmäktiges beslut § 47/7.6.2023 om att godkänna och fastställa förslaget till detaljplan för Norråkerområdet. Avgörande från förvaltningsdomstolen har inte erhållits.

Kommunstyrelsen i Lemland har genom beslut § 40/4.3.2025 beslutat att lämna in besvär till Ålands förvaltningsdomstol över Kevas beslut avseende Lemlands kommuns utjämningsavgift för 2025. Avgörande från förvaltningsdomstolen har inte erhållits.

Besvär har inlämnats till Ålands förvaltningsdomstol över byggnadstekniska nämndens beslut § 135/13.11.2025 gällande avvisande av rättelseyrkande över tjänsteinnehavarbeslut avseende bygglov. Ålands förvaltningsdomstol har avgjort ärendet 4.12.2025. Förvaltningsdomstolen avslog besvären över Lemlands byggnadstekniska nämnds beslut och avslog även ändringssökandens yrkande på ersättning för sina parts- och rättegångskostnader.

Förteckning över tjänster och befattningar

		Bokslut	Bokslut	Budget	Bokslut	Bokslut	Awikelse
		2024	2024	2025	2025	2025	BS25 (årsarbete)-
		Platser	Årsarbeten	Platser	Platser	Årsarbeten	BU25 (platser)
Allmänna kansliet ¹⁾	Kommundirektör	1,00	1,00				-
	Kanslichef	1,00	1,00				-
	Administratör	0,83	0,79				-
	HR-Generalist	1,00	0,85				-
	Totalt	3,83	3,64	-	-	-	-
Ekonomikansli ¹⁾	Ekonomichef	1,00	1,00				-
	Administratör, ekonomi	1,00	0,89				-
	Administratör, löner	2,00	2,07				-
	Totalt	4,00	3,96	-	-	-	-
Centraliserad beredning	Kommundirektör			1,00	1,00	1,00	-
	Kanslichef			1,00	1,00	1,00	-
	Totalt	-	-	2,00	2,00	2,00	-
Ekonomikansli	Ekonomichef			1,00	1,00	1,00	-
	Administratör, ekonomi			0,83	1,00	0,90	0,07
	Totalt	-	-	1,83	2,00	1,90	0,07
Personalförvaltning	HR-Generalist			1,00	1,00	1,18	0,18
	Administratör, löner			2,00	2,00	2,08	0,08
	Totalt	-	-	3,00	3,00	3,26	0,26
Centraliserade tjänster	Administratör			0,83	0,83	0,86	0,03
	Totalt	-	-	0,83	0,83	0,86	0,03
Totalt allmän administration		7,83	7,60	7,66	7,83	8,02	0,33
Äldreomsorgskansli	Äldreomsorgschef	0,83	0,94	1,00	1,00	1,00	-
	Administratör	0,40	0,39	0,30	0,40	0,29	-0,01
	Totalt	1,23	1,33	1,40	1,40	1,29	-0,11
Sveagården/hemservice	Ledande vårdare	1,00	1,09	1,00	1,00	1,00	-
	Biträdande ledande vårdare	1,00	0,91	1,00	1,00	1,00	-
	Närvårdare	13,48	15,28	14,48	14,48	17,30	2,82
	Sysselsättningshandledare	1,00	1,66	1,00	1,00	1,08	0,08
	Ansvarig kock	1,00	1,28	1,00	1,00	0,97	-0,03
	Kock	0,78	0,73	0,78	0,78	1,21	0,43
	Lokalvårdare	1,00	-	-	-	0,75	0,75
	Totalt	19,26	20,95	19,26	19,26	23,31	4,05
Totalt äldreomsorgssektor		20,49	22,28	20,66	20,66	24,60	3,94

		Bokslut 2024 Platser	Bokslut 2024 Årsarbeten	Budget 2025 Platser	Bokslut 2025 Platser	Bokslut 2025 Årsarbeten	Avvikelse BS25 (årsarbete)- BU25 (platser)
Grundskola	Skolföreståndare	1,00	1,13	1,00	1,00	1,00	-
	Klasslärare	10,00	9,85	11,41	11,41	10,92	-0,49
	Speciallärare	1,86	1,99	2,00	2,00	2,04	0,04
	Timlärare	0,67	3,14	1,30	1,30	3,70	2,40
	Eleveassistent	2,53	5,14	4,87	4,87	2,91	-1,96
	NPF-handledare	1,00	0,15	-	-	-	-
	Administratör	0,30	0,33	0,30	0,30	0,30	-
	Köksansvarig	1,00	1,71	1,00	1,00	1,04	0,04
	Kock	1,70	1,96	2,00	2,00	2,04	0,04
	Köksbiträde	1,00	1,04	1,00	1,00	1,00	-
	Lokalvårdare	2,00	2,17	2,00	2,00	2,82	0,82
Totalt	23,06	28,61	26,88	26,88	27,77	0,89	
Fritidsverksamhet (skolan)	Fritidspedagog	1,00	0,99	1,00	1,00	1,00	-
	Barnskötare	0,35	1,90	1,98	1,98	1,57	-0,41
	Totalt	1,35	2,89	2,98	2,98	2,57	-0,41
Barnomsorgskansli	Barnomsorgsledare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	-
	Administratör	0,40	0,38	0,50	0,40	0,48	-0,02
	Speciallärare i barnomsorgen	1,00	0,49	1,30	1,30	0,07	-1,23
	Barnomsorg i hemmet	-	0,14	0,6	0,6	0,11	-0,49
	Totalt	2,40	2,01	3,40	3,40	1,66	-1,74
Smultronbacken	Daghemsföreståndare	1,00	0,92	1,00	1,00	0,99	-0,01
	Lärare i barnomsorgen	6,00	4,16	6,00	6,00	5,62	-0,38
	Barnskötare	10,00	11,43	10,00	10,00	11,17	1,17
	Assistent	-	1,93	1,80	1,80	1,60	-0,20
	Köksbiträde/lokalvårdare	1,65	1,64	1,00	1,00	2,00	1,00
	Ansvarig kock	1,00	0,25	2,00	2,00	1,08	-0,92
	Totalt	19,65	20,33	21,80	21,80	22,46	0,66
Gullvivan	Daghemsföreståndare	1,00	0,53	1,00	1,00	1,00	-
	Lärare i barnomsorgen	4,00	3,27	4,00	4,00	3,06	-0,94
	Barnskötare	4,00	4,15	4,00	4,00	3,29	-0,71
	Assistent	-	-	1,00	1,00	-	-1,00
	Köksbiträde/lokalvårdare	1,00	1,18			0,98	0,98
	Totalt	10,00	9,13	10,00	10,00	8,33	-1,67
Saltkråkan	Daghemsföreståndare	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	-
	Lärare i barnomsorgen	2,00	2,49	2,50	2,50	2,27	-0,23
	Barnskötare	3,00	2,97	3,00	3,00	2,63	-0,37
	Ansvarig kock	0,78	0,75	0,78	0,78	0,78	-
	Lokalvårdare	0,70	0,60	0,70	0,70	0,16	-0,54
	Assistent	-	0,18	0,80	0,80	0,70	-0,10
	Totalt	7,48	7,99	8,78	8,78	7,54	-1,24

		Bokslut 2024 Platser	Bokslut 2024 Årsarbeten	Budget 2025 Platser	Bokslut 2025 Platser	Bokslut 2025 Årsarbeten	Avvikelse BS25 (årsarbete)- BU25 (platser)
Bullerboda	Daghemsföreståndare	1,00	0,42	1,00	1,00	1,00	-
	Lärare i barnomsorgen	2,00	2,30	2,50	2,50	1,92	-0,58
	Barnskötare	2,00	4,22	2,90	2,90	3,82	0,92
	Köksbiträde/lokalvårdare	0,55	0,56	0,62	0,62	0,31	-0,31
	Totalt	5,55	7,50	7,02	7,02	7,05	0,03
Totalt utbildningssektor		69,49	78,46	80,86	80,86	77,38	-3,48
Biblioteks- och kulturkansli	Bibliotekssekreterare	1,00	1,05	1,00	1,00	1,00	-
	Totalt	1,00	1,05	1,00	1,00	1,00	-
Fritidskansli	Fritidsledare	1,00	0,97	-	-	1,17	1,17
	Barn- och ungdomsledare	-	-	1,00	1,00	-	-1,00
	Totalt	1,00	0,97	1,00	1,00	1,17	0,17
Byggnadstillsyn	Byggnads- och miljöinspektör	1,00	1,06	0,70	0,70	1,00	0,30
	Administratör	0,70	0,70	1,70	1,70	0,70	-1,00
	Totalt	1,70	1,76	1,70	1,70	1,70	-
Teknisk förvaltning	Teknisk chef	1,00	0,94	1,00	1,00	1,00	-
	Kommuntekniker	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	-
	Administratör	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	-
	Totalt	3,00	2,94	4,00	4,00	3,00	-1,00
Fastighetsunderhåll	Fastighetsskötare	4,00	4,62	4,20	4,20	4,10	-0,10
	Serviceperson					0,12	
	Totalt	4,00	4,62	4,20	4,20	4,10	-0,10
Lokalvård	Lokalvårdare	1,00	1,00	1,00	1,00	0,75	-0,25
	Totalt	1,00	1,00	1,00	1,00	0,75	-0,25
Totalt		109,51	120,68	119,25	119,42	121,72	-0,39

1) Under 2025 spjälkades budgeten för Allmänna kansliet och Ekonomikansliet upp på nya kostnadsställen för att få en tydligare uppföljning. Istället för två kostnadsställen delades detta upp i centraliserad beredning, ekonomikansli, personalförvaltning och centraliserade tjänster.

Platser = tillfälliga och ordinarie inrättade platser (vakanser) angivna i kalenderdagar/365 * (deltidsprocenten/100). En plats kan vara antingen en tjänst eller befattning och anger inte faktisk utfört arbete eller antal anställa.

Årsarbete = avlönade anställningsdagar angivna i kalenderdagar/365 * (deltidsprocenten/100). Ett årsarbete innebär ett helt års arbetsinsats av en heltidsarbetande. En deltidarbetandes arbetsinsats räknas om till årsarbete i förhållande till deltidprocenten (t.ex. en person som arbetar 50 % hela året = 0,5 årsarbete). Deltiden beräknas enligt arbetstiden. Arbetsinsatsen för en person som varit anställd endast en del av året räknas som kalenderdagar i förhållande till hela året (t.ex. för en anställd 1.3–31.5 = 92/365 = 0,25 årsverken). Ett årsarbete är alltid maximalt ett (1) vilket betyder att övertid och annan arbetstid utöver normal arbetstid inte beaktas i uträkningen.

7. Förteckning över använda bokföringsböcker och verifikatslag

Programvara

Server: IT-bolaget Åland Ab (inklusive back-up)

Bokföring: Ekonomiprogrammet Business Central. Historisk data fram till 31.12.2024 i Abilita

Löneprogram: Personaladministrationsprogram från Abilita

Egentliga bokföringsböcker

Dagbok - datalistor samt elektroniskt format genom back-up av ekonomisystemet

Huvudbok - datalistor samt elektroniskt format genom back-up av ekonomisystemet

Balansbok - separat inbunden för perioden

Bokslutsspecifikationer - separat inbundna för perioden

Inköpsreskontra, försäljningsreskontra, löneberäkningsprogram samt anläggningstillgångsregister är integrerade i bokföringen.

Verifikatslag

Inköpsreskontra	LÅR
Inköpsreskontrabetalningar	UTBÅR
Bokföring	REDÅR
Bokslutsverifikat	BOKSLÅR
Fakturering	ÅR
Löner	LÖNÅR
Referensbetalningar	INBÅR
Anläggningstillgångar	ATÅR
Donationsfonden	DONFÅR

Arkivering av bokföring

Lemlands kommuns bokslut tillhörande böcker och material förvaras i kommunens brandsäkra arkiv.

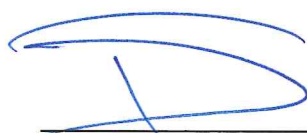
Kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens protokoll binds in.

Samtliga böcker och material förvaras i minst 10 år.

8. Underskrifter

Lemland den 5 maj 2026

Kommunstyrelsen i Lemland



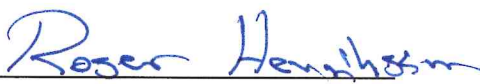
Tony Asumaa
Ordförande



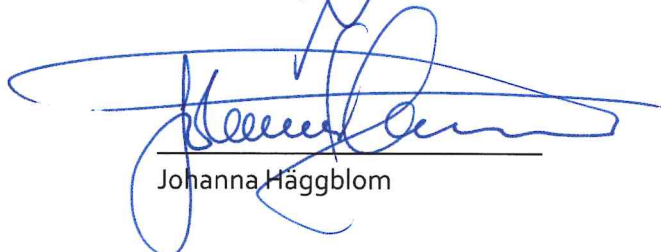
Patrik Eriksson
Vice ordförande



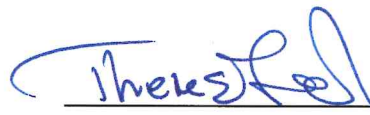
Susanne Fagerström



Roger Henriksson



Johanna Häggblom



Therese Lund



Julia Lindfors
Kommundirektör

9. Revisorsanteckning

Över verkställd revision har avgivits revisionsberättelse.

Lemland den 12 . 5 . 2026



Katja Pettersson



Roland Karlsson



Ingela Högman



KPMG Oy Ab
Martin Slotte
OFGR