

BOKSLUT 2024
MED VERKSAMHETSBERÄTTELSE
OCH BALANSBOK



VÅRDÖ KOMMUN

Behandlat i kommunstyrelsen § 56/21.5.2025

Fastställt av kommunfullmäktige § 16/12.6.2025

Innehåll

1. VERKSAMHETSBERÄTTELSE	3
1.1 Kommundirektörens översikt	3
1.2 Budgetens och bokslutets syfte och innehåll	4
1.2.1 Direktiv för upprättande av budget och bokslut	4
1.2.2 Direktiv för verkställighet och uppföljning av budget	5
1.3 Viktiga händelser i verksamheten och ekonomin	6
1.4 Redogörelse för hur kommunens interna kontroll har ordnats	15
1.5 Tablå över budgetutfallet, per uppgiftshelhet och resultatområde	16
1.6 Redogörelser för budgetutfallet, per uppgiftshelhet och resultatområde	17
2. RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	77
2.1 Resultaträkning	77
2.2 Finansiering av verksamheten	79
2.3 Interna fördelningar	80
3. INVESTERINGSBUDGETENS UTFALL	83
3.1 Investeringarnas utfall per projekt, externt	83
3.2 Investeringarnas utfall per kostnadsställe, alla kostnadsslag	84
4. KOMMUNKONCERNEN	85
4.1 Sammanställning av samfund som ingår i koncernbokslutet	85
4.2 Styrning av koncernens verksamhet	85
4.3 Uppskattning av koncernens sannolika kommande utveckling	85
4.4 Redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad	85
5. BOKSLUTSKALKYLER	86
5.1 Balansräkning	86
5.2 Finansieringsanalys	88
6. NOTER TILL BOKSLUTET	89
6.1 Bokslutsprinciper	89
6.2. Noter till resultaträkningen	90
6.3 Noter till balansräkningen	92
6.4 Noter angående personalen	95
6.5 Not över pågående rättsprocesser	95
7. FÖRTECKNINGAR OCH REDOGÖRELSE	96
7.1 Bokföringsböcker	96
7.2 Verifikatslag	96
7.3 Arkivering av bokföring	96
8. BEHANDLING AV RESULTAT OCH ÅTGÄRD FÖR BALANS	96
9. UNDERSKRIFTER OCH ANTECKNINGAR	97
10. HANDLINGAR SOM BEKRÄFTAR BOKSLUTET	97

1. VERKSAMHETSBERÄTTELSE

1.1 Kommundirektörens översikt

Vårdö kommun hade för år 2024 budgeterat för ett underskott om nära 268.000 euro (efter tilläggsanslag 278.000), men årsresultatet landar på cirka -40.000 euro.

De totala verksamhetskostnaderna hålls med god marginal inom och under budget och ökar bara marginellt jämfört mot föregående år, samtidigt som även verksamhetsintäkterna är avsevärt högre än budgeterat och större än föregående år.

Årsbidraget är positivt och verksamhetsbidraget blir 189.000 euro mindre negativt än budgeterat. De olika kostnadsslagen (för personal resp tjänster, understöd etc) hålls under eller nära budgeterade anslag, förutom för material, som går något över.

Sett till (netto-) utfallet per verksamhets-/resultatområde, som är bindande gentemot kommunfullmäktige, finns överskridningar inom bl a förvaltning, barnomsorg och en del av byggnadstekniska områden, som aviserats under året och redogörs för skilt i text.

I stort har verksamheten följt budgetens verksamhetsplan och måluppfyllelsen är överlag god. Inte alla budgeterade investeringsprojekt har färdigställts. Amorteringar på befintliga lån har gjorts enligt plan och inga nya lån har upptagits.

Skatteintäkterna är avsevärt större än budgeterat men ändå något mindre än året före, vilket antas höra ihop med konstaterade rytmstörningar i utbetalningarna. Landskapsandelarna har ökat något litet, men landar ändå något under budgeterade nivåer.

Balansomslutningen ökar en del och likviditeten stärks med ett positivt kassaflöde, emedan soliditetsgraden minskar något från redan kritiskt låg nivå (från 45 till 44 %). Orsaken till den sänkta soliditeten är ökningen av främmande kapital i form av återbetalningsbara men inte återbetalningspliktiga vattenanslutningsavgifter.

Med 2024 års bokslut uppfyller kommunen kriterierna 2 och 3 i liggande förslag till lag om trygghet av kommunal service, vilket enligt densamma gör oss till en kommun i kris.

Främsta orsaken till det fortsatt utmanande ekonomiska läget för Vårdö och många andra åländska kommuner är att landskapets andelar i bekostandet av kommunal service inte motsvarar varken inflationen eller kommunernas faktiska kostnadsutveckling, som till stor del förstärks av ökade lagkrav och med variationer som följd av lokala förutsättningar.

År 2024 har varit det första året för det fullmäktige som tillträdde efter kommunalvalet 2023. Under år 2024 har sedan hållits både president- och EU-val.

Under slutet av år 2023 och en bit in på 2024 har kommundirektörens stol stått delvis tom och funktionen har skötts på ett tillfälligt förordnande med kommunstyrelsens ordförande som vikarierande kommundirektör på deltid. Ordinarie kommundirektör är vid bokslutets upprättande tillbaka i tjänst alltsedan mars 2024.

I budgeteringen för år 2024 har avskrivningar och interna fördelningar inte tagits med fullt ut i somliga resultatområden, vilket gör efterlevnaden och utfallet lite svårt att bedöma. Att avskrivningar inte kommit med i budget har påpekats av kommundirektören men inte i sig ansetts föranleda behov av ändring i budgeten. Interna fördelningar redovisas skilt.

Vårdö 16.05.2025, Erik Brunström, kommundirektör

1.2 Budgetens och bokslutets syfte och innehåll

1.2.1 Direktiv för upprättande av budget och bokslut

Enligt kommunallagen skall en kommun handha de uppgifter som den ålagts genom lag samt därutöver åtagit sig med stöd av den kommunala självstyrelsen. Kommunen ska i all sin verksamhet sträva till att främja kommuninvånarnas välfärd en ekonomiskt och ekologiskt hållbar utveckling i kommunen.

Vårdö kommuns verksamhetsidé, fastställd år 2001, anges ännu i kommunens förvaltningsstadga som senast uppdaterats inför verksamhetsåret 2020, 2 §:

”Kommunen strävar efter att ge en god kommunal service och verka för att invånarna trivs i kommunen”.

Kommunen ska varje år upprätta en budget för året därpå och en ekonomiplan för de två närmast därpå efterföljande åren. Budgeten ska innehålla målen för kommunens verksamhet och ska uppgöras så att förutsättningarna att sköta kommunens uppgifter tryggas.

I budgeten ska framgå de anslag och beräknade inkomster som krävs för att uppfylla verksamhetsmålen. Därtill ska finansieringen framgå. Budgeten ska bestå av en driftsekonomidel och resultaträkningsdel samt av en investerings- och finansieringsdel. Som en del i att uppfylla kommunfullmäktiges verksamhetsidé genomförs från och med 2020 en särskild trivselåtgärd som kopplas till budgetförverkligandet.

Kommunens räkenskapsperiod är ett kalenderår, alltså 1 januari till och med 31 december.

Kommunstyrelsen ska uppgöra ett bokslut för varje räkenskapsperiod och överlämna det till revisorerna inom maj månad och till kommunfullmäktige före den 30 juni året därpå.

I bokslutet ska ingå en resultaträkning, en balansräkning samt bilagor. Därtill ska bokslutet innehålla en översikt av budgetutfallet och en verksamhetsberättelse. Bokslutet ska undertecknas av styrelseledamöterna och kommundirektören.

I verksamhetsberättelsen ska styrelsen redogöra för hur de mål som fullmäktige ställt upp för verksamheten och ekonomin uppnåtts. Därtill ska väsentliga frågor som gäller kommunens förvaltning, och ekonomi, vilka inte redovisas i resultaträkningen eller balansräkningen, ingå.

I Vårdö kommun har under en tid bokslutet delats upp i två skilda dokument; balansboken och som fristående bilaga till densamma verksamhetsberättelsen. Från och med bokslut för år 2022 fogas dessa två handlingar till ett sammanhängande dokument under benämningen bokslut [aktuellt år] med verksamhetsberättelse och balansbok.

Längst bak i dokumentet (kap 6-7 och 10), före och efter plats för undertecknande, finns noter samlade och övriga bilagor hänvisade till.

1.2.2 Direktiv för verkställighet och uppföljning av budget

Målsättningar

Kommunfullmäktige fastslog i samband med budgeten målsättningarna med kommunens verksamhet under budgetåret. Målsättningarna är utgångspunkten för nämndernas verksamhet under budgetåret. Nämnderna bör sträva till att uppfylla målsättningarna inom ramen för budgeterade medel och i bokslut redogöra för både måluppfyllelse och ekonomiskt utfall.

Bindande nivå

Bindande nivå för nämnderna är externt netto per resultatområde; verksamhetens intäkter minus verksamhetens kostnader. Med resultatområde avses nivån C201, C305, C420 osv. Resultatområden kan omfatta en eller flera resultatenheter såsom 2011, 3051 osv. Den nettoutgifts- eller inkomstsumma som kommunfullmäktige fastställer per resultatområde är respektive nämnd ansvarig för.

Respektive resultatområde tilldelas ett nettoanslag eller beräknad inkomst som är bindande. Nämnderna bör kontinuerligt följa upp resultatområdenas driftsutgifter och bedöma hur målsättningar för budgetåret kan uppfyllas inom ramen för budgeterade medel.

Budgetändringar

Budgetändringar som resulterar i ökning av nettoutgifter eller minskning av beräknade nettoinkomster för resultatområdet skall behandlas i fullmäktige oavsett vad avvikelsen beror på.

Respektive nämnd har rätt att göra omdisponeringar inom ett resultatområde, under förutsättning att de målsättningar för resultatområdet som godkänts av fullmäktige inte äventyras. Eventuella ändringar av resultatområdets målsättningar skall alltid godkännas av kommunfullmäktige.

Omdisponeringar som ökar eller minskar anslaget för personalkostnader (lönekostnader och lönebikostnader) jämfört med den ursprungliga budgeten men som inte påverkar resultatområdets nettoanslag skall tillställas kommunstyrelsen för godkännande. Kommunfullmäktige kan under året besluta om ytterligare inbesparingar.

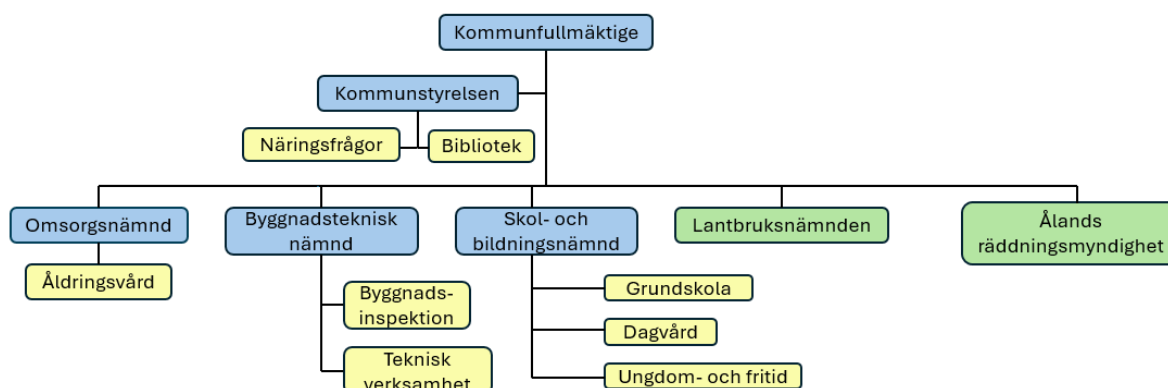
Ändringar under det aktuella året

Under år 2024 har successiva budgetuppföljningar gjorts inom beslutsorganen och nämnderna har meddelat kännedom om tillkommande utgifter eller ökade kostnader som inte budgeterats för och därför aviserat sannolikt förestående överskridningar och i förekommande fall äskat medel för dessa. Fritidshemsverksamheten beviljades i december ett tilläggsanslag om 10.000 euro.

Kommunfullmäktige har till protokoll konstaterat att somliga resultatområden riskerar att överskridas av motiverade orsaker, men att behovet av och storleken på eventuella tilläggsanslag då ännu var osäkert, samt beviljat anslag för investeringar som inte varit upptagna i budgeten (hemservicens bil och pumpstation). Se KF §§ 55/13.11.2024 och 62/19.12.2024.

1.3 Viktiga händelser i verksamheten och ekonomin

1.3.1 Kommunens politiska struktur och beslutsorgan



Kommunens högsta beslutande organ är kommunfullmäktige. Högsta verkställande organ är kommunstyrelsen och därutöver finns egna och gemensamma nämnder. Aktuell struktur:

Kommunfullmäktige 2024-2027

Kommunfullmäktige	Ledamöter:	Mandatperiod: 2024-2027		
	<u>Ordinarie</u>	<u>Titel</u>	<u>By</u>	<u>Röster</u>
Ordförande	Matilda Björklund	Partisekreterare	Lövö	39
Viceordförande	Mikael Lindholm	Företagare	Simskäla	30
	Anna Aakula	Socialarbetare	Lövö	13
	Ida Diederichs	Klasslärare, grundskola	Mickelsö	21
	Gerd Lönnström	Närvårdare	Strömsby	10
	Anders Mattsson	Pensionär	Sandö	8
	Marie-Louise Påvals	Socialarbetare	Töftö	14
	Simon Stenman	Fartygsmaskinist	Vårdöby	10
	Mikael Weckman	Pensionär	Grundsunda	30
1 ersättare	Alejandra Löthman	Inrednings- och grafisk designer, konst, teknik	Strömsby	8
2 ersättare	Yvonne Skaglund	ÅHS avdelningsskötare	Lövö	5
3 ersättare	David Danielsson		Vargata	3

Kommunstyrelsen 2024-2025

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
Ordförande	Fanny Sjögren-Grunér	Åsa Sjölund
Viceordförande	Krister Johansson	Pontus Grunér
	Carl-Gustav Sjölund	Bethina Diederichs-Mattsson
	Magnus Lundell	Agneta Danielsson
	Malin Olofsson	Andreas Karlsson
	Emilia Baarman	Lars-Erik Eriksson
	Ansti Dahlén	Mats Björklund

Byggnadstekniska nämnden 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
Ordförande	Anders Englund	Caroline Mörn-Sjölund
Viceordförande	Magnus Lundell	Carl-Gustav Sjölund
	Lisa Påvals	Mats Björklund
	Marcus Påvals	John Sjögren
	Åsa Sjölund	Åsa Boman
	Pontus Grunér	Krister Johansson
	Madeleine Andersson	Matilda Björklund

Omsorgsnämnden 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
Ordförande	Susanne Nordberg	Emilia Baarman
Vice ordförande	Magnus Lundell	Yngve Bjurne
	Maria Granlid	Ansti Dahlén
	Krister Johansson	Mikael Lindholm
	Anna Aakula	Mats Björklund

Skol- och bildningsnämnden 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
Ordförande	Carl-Gustav Sjölund	Felicia Grandell
Viceordförande	Maria Sjölund	David Danielsson
	Anna Aakula	Christina Backman-Boman
	Marie-Louise Påvals	Siv Englund
	Mats Björklund	Ralf-Göran Olofsson

Ålands räddningsmyndighet, brand- och räddningsnämnd (värdkommun Jomala) 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
	Fanny Sjögren-Grunér	Yngve Bjurne

Gemensamma lantbruksnämnden för norra Åland (värdkommun Finström) 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
	Anders Englund	Håkan Grunér

Centralvalnämnden 2023-2026 (verkar också som kommunal valnämnd)

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare (ej personliga)</u>
Ordförande	Magnus Sandberg	Siv Englund
Viceordförande	Åsa Sjölund	Christian Olofsson
	Carl Koivisto	Ann Bjurne
	Charlotte (Lotta) Angergård	Riita Johansson
	Lena Lindholm	Kaj-Gunnar Sjölund

Valbestyrelsen 2023-2026

	Ordinarie	Ersättare
Ordförande	Magnus Lundell	Åsa Sjölund
Viceordförande	Ann Bjurne	Kaj-Gunnar Sjölund
	Felicia Grandell	Sven Sjölund

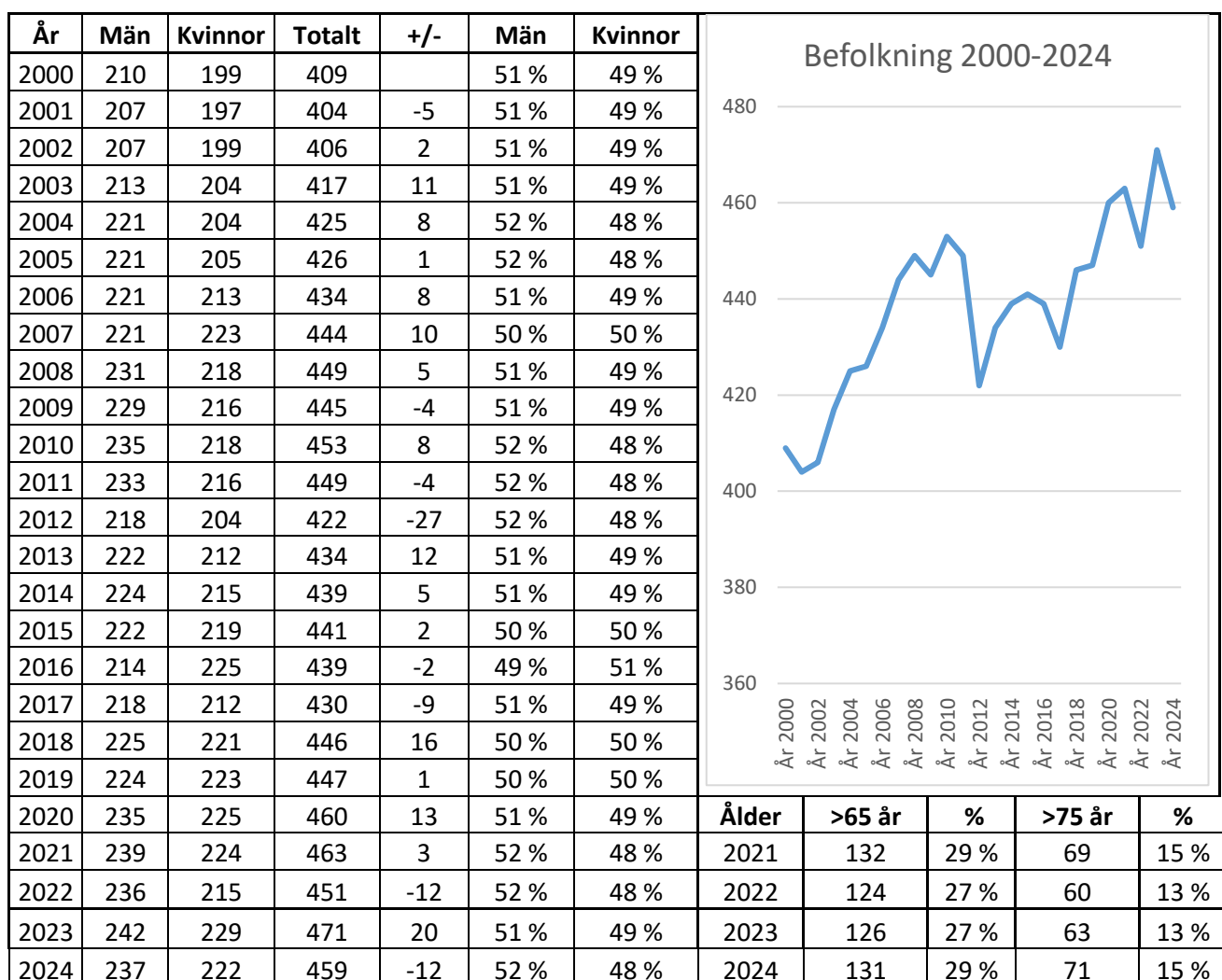
Revisorerna 2024-2027

	<u>Ordinarie</u>	<u>Ersättare</u>
Ordförande	Henrik Törnroos	Ida Diederichs
Viceordförande	Rebecca Lehtilä	Erika Englund
	BDO Audiator Oy	BDO Audiator Oy

Utöver de ovanstående egna och genom värdkommunmodell gemensamma nämnderna och organen, ingår Vårdö kommun i och har utsedd representation i ett antal kommunalförbund samt bolag och föreningar, vilket redogörs för under rubriken sammanställning av samfund.

1.3.2 Den befolkningsmässiga och samhällsekonomiska utvecklingen inom kommunen

Demografi och geografi



Vårdö kommun minskade år 2024 med tolv invånare, men växer fortsättningsvis befolkningsmässigt över tid, medan skärgårdskommunerna i övrigt successivt minskar i befolkning. Den totala andelen av befolkningen som är över 65 år är jämnt över tid och fortsättningsvis större än snittet för Åland. Följaktligen är också andelen i arbetsför ålder (18-64 år) därmed lägre. Det innebär att kommunen har en demografiskt och socioekonomiskt svagare ställning, med högre försörjningsbörda, där färre ska försörja fler, med relativt större kostnader för äldreomsorg etc, samt även en svagare skattekraft.

För drygt 100 år sedan hade Vårdö och Mariehamn ungefär lika många invånare vardera (1.037 resp 1.015 år 1910), sedan har staden vuxit medan landsbygd och skärgård minskat i befolkning. Som allra lägst var Vårdös befolkning år 1990 (386). Satsningar på linfärjan och byggandet av Vårdöbron på 1990-talet bidrog till att vända nedgången. Sedan år 2000 har befolkningen ökat med 50 personer (+12 %).

Vårdös största byar är Vargata och Lövö med ca 100 invånare vardera samt Vårdö by med 50 invånare.

Vårdö utgör ett "gränsland" då det är den mest närbelägna av de sex skärgårdskommunerna, med cirka fem minuter vajerfärja till eller från fasta Åland, och kommunen räknas delvis därför in i både skärgårdens och regionen norra Ålands (Finström, Geta, Saltvik, Sund och Vårdö) samarbetsområden.

Boende

Kommunen har kommunalt ägda hyresbostäder i radhuslängor i och kring de större bykärnorna. Efterfrågan på hyresbostäder är fortsatt relativt hög, de hyresbostäder som frigörs hyrs ut snabbt. Inom kommunens finns mer än dubbelt fler fritidshus än permanentbebodda bostäder (587 resp 255).

Näringslivsstruktur och arbetsliv

Enligt år 2025 senast tillgängliga uppgifter (ÅSUB statistisk årsbok 2024) fanns det år 2023 totalt 52 olika företag med hemort eller verksamhetsställe i kommunen. Av dessa är alla utom fyra sådana att de sysselsätter 0-4 personer, resten sysselsätter 5-9 personer.

Antalet arbetsplatser i kommunen uppgår enligt uppgifter för år 2021 till 128 st. Andelen av arbetskraften sysselsatt inom primärnäringarna är avsevärt större än snittet för Åland i övrigt.

Enligt uppgifter för år 2021 pendlar 54 % av den arbetsföra befolkningen till arbetsplatser utanför kommunen, huvudsakligen till arbetsplatser som finns på fasta Åland. Arbetsplatsförsörjningen uppgår till drygt 63 %. Arbetslösheten är fortsatt något högre än genomsnittet för Ålands kommuner i övrigt.

Skattekraften per invånare var år 2022 16.326 euro, snitt för Åland 22.119 euro (Mariehamn 25.234). I Vårdö har den genomsnittliga skattekraften därmed minskat något, medan den vuxit på Åland i övrigt.

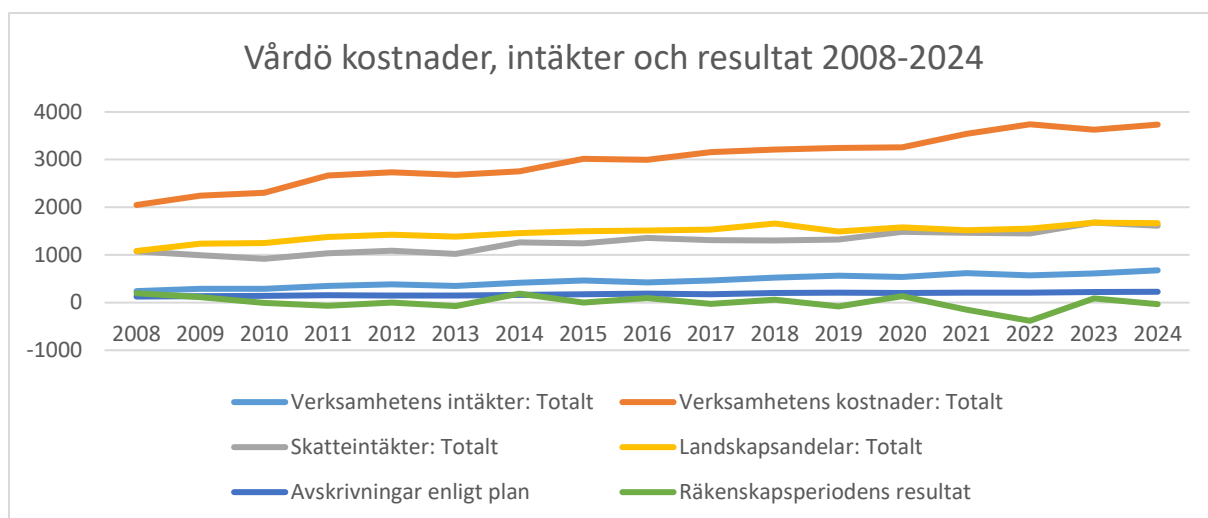
Med nämnda skattekraft och ett nominellt skatteuttag om 19,0 % (snitt för Åland 17,5 %) hade Vårdö kommun en skatteinkomst per invånare år 2023 om 3.563 euro (snitt för Åland 4.412 E).

1.3.3 Väsentliga förändringar i kommunens verksamhet och ekonomi

Under en cirka tioårsperiod har Vårdö kommuns ekonomiska resultat förenklat uttryckt varierat mellan överskott och underskott ungefär vartannat år, vilket gjort att man kunnat hålla balansen men inte mycket mer än så. Kommunens resultat under åren 2016 - 2023 har i medeltal varit positiva, trots att vartannat år uppvisat negativt resultat. En del av detta fenomen har antagits kunna förklaras med en rytmstörning i skatteredovisningssystemet, men större del beror snarare på variationer i både kostnadstrycket och skattekraften till följd av förändringar i befolkningsstrukturen.

Efter två år i rad med negativt årsresultat 2021-2022 visade verksamhetsåret 2023 på ett positivt resultat men år 2024 innebar åter ett visst underskott, om än med en viss ökning av likviditeten. I slutet av år 2024 fastställdes budget för år 2025 och ekonomiplan för åren 2026-2027, och som det ser ut kommer kommunen att fortsätta göra negativa resultat. Det finns anledning att iaktta sparsamhet och se över möjligheter till inbesparingar där så är möjligt.

Under de senaste dryga 15 åren har landskapsandelarna inte följt kostnadsutvecklingen och inte heller skatteintäkterna har motsvarat den genomsnittliga utvecklingen. År 2024 minskade kommunens skatteintäkter en aning, på grund av rytmstörning i Finland som följd av Sote-reformen, och skatteintäkterna uppgår nu igen till belopp något lägre än de sammanlagda landskapsandelarna.



Vårdös kostnader har under perioden fram till år 2021 ökat mer än snittet för Ålands kommuner i övrigt, och det är främst inom äldre- men också barnomsorg. De enskilda åren 2011, 2015 och 2021-2022 skedde proportionerligt stora ökningar av kommunens verksamhetskostnader.

Stor del av förklaringen finns i kommunens demografi, med snabbt ökande andel äldre i befolkningen och kostnader för lagstadgad service för dessa. De senaste 15 åren har andelen med ålder 65+ i befolkningen ökat mer och till nivåer högre än snittet för Ålands kommuner i övrigt (Vårdö nu 29 %).

Utökade lagkrav inom bland annat socialvård och barn- och äldreomsorg har ökat kostnaderna proportionerligt mest för socioekonomiskt svaga kommuner med stor andel barn och äldre. 2008-2018 stod landskapsandelarna för 50-55 % av Vårdös kostnader, därefter har andelen konstant legat under 50 %. År 2024 är andelen nere på 45 %. Från år 2008 till 2015 ökade kommunens landskapsandelar från ca 1,0 till 1,5 ME och sedan år 2016 har de i princip stannat upp och pendlat mellan 1,5-1,7 ME.

1.3.4 Uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen

Utvecklingen inom kommunens område de närmaste åren är beroende i första hand av vilka strategiska beslut som fattas om hur förbindelserna till kommunen kommer att utvecklas under de närmaste åren. Vårdö kommun behöver attrahera inflyttare och återflyttare om kommunen skall bibehålla sin livskraft, och med tanke på möjligheterna till pendling är förbindelserna till och från kommunen mycket betydelsefulla för den framtida utvecklingen.

Kommunen återfick år 2020 sin förlorade status som skärgårdskommun och avseende skärgårdstrafiken har detta en positiv inverkan på kommunens näringsliv och för dess invånare.

Den korttruttsutredning som landskapsregeringen diskuterat under det gångna decenniet innehåller även planer på en fast förbindelse mellan Prästö i Sund och Töftö i Vårdö, en förbindelse som skulle ersätta nuvarande linfärja. Det nuvarande regeringsprogrammet innehåller skrivelser om en bro och år 2024 inleddes en förstudie om trafiken över Prästö Sund, som visar på omfattande samhälls-ekonomisk nytta av en bro över sundet. Kommunen har ställt sig positiv till att en bro byggs till Vårdö.

Kommunens ekonomi är i hög grad beroende av vilka beslut som Ålands lagting och landskapsregering fattar och som styr finansieringen av kommunerna och kommunernas uppgiftshelhet. Nuvarande landskapsandelssystem och avvikelser från bestämmelser i detsamma innebär att landskapet nu ersätter betydligt mindre andel av kommunernas faktiska kostnader än tidigare, och för Vårdös del har landskapsandelarna i princip stått still under de tio senaste åren, trots betydande kostnadsökningar.

Överföringen av kommunernas socialvård överfördes till kommunalförbundet Kommunernas socialtjänst (KST) från 1.1.2021. Detta innebär att all socialvård förutom barnomsorg (som nu hör till utbildning) och äldreomsorg överförts dit. Det har länge ansetts oklart hur detta ska påverka kommunernas kostnadsutveckling i ett längre perspektiv. Från år 2021 till 2024 har kostnaderna för Vårdö inte förändrats markant för dessa uppgifter, jämfört mot effekten för vissa andra kommuner.

De största osäkerhetsfaktorerna kring kommunens framtida utveckling är befolknings- och skatteutvecklingen, samt beslut Ålands lagting fattar om finansieringen via landskapsandelssystemet.

Coronasituationen och åtgärder i anslutning till densamma samt kriget i Ukraina kan antas ha haft betydande och långvarig global och lokal inverkan på privata hushåll, näringsliv och offentlig ekonomi.

Den åländska och finländska ekonomin har liksom den globala världsekonomin präglats av stor oro med skenande inflation och som följd av det centralbankernas räntehöjningar för att stävja densamma samt de fackliga organisationernas krav på lönehöjningar för att eliminera effekterna för löntagarna, vilket dock ökar det offentliga direkta löneutgifter och tenderar att ytterligare förstärka inflationen.

Tyvärr ser det ut som att vi har fortsatt oro och instabilitet att vänta i ekonomin, i Vårdö likväl i som i världen i övrigt. För Vårdös del finns behov att se över och hålla igen på såväl verksamhetskostnader som investeringar, men för en ekonomi i balans förutsätts även åtgärder från landskapets sida.

1.3.5 Bedömning av risker och faktorer som inverkar på verksamhetens utveckling

Operativa risker

- Personalens kompetens och tillgången till behörig arbetskraft

Största delen av Vårdö kommuns ordinarie personal innehar formell kompetens för de uppgifter som man utför, och situationen har förbättrats något under senare år. Tillgången till vikarier för kortare inlägg inom äldreomsorgen och delvis även inom barnomsorgen har periodvis varit begränsad. Största riskerna i anslutning till personalens kompetens är nyckelpersonsrisiker. För att lindra effekterna i händelse av sjukskrivningar eller annan längre frånvaro är målsättningen att fler än en person skall besitta de kunskaper som är nödvändiga för att upprätthålla centrala funktioner. Under året har det förekommit frånvaro och vakans och skiftet på nyckelpositioner.

- Datasystemens funktion

Kommunen har fungerande säkerhetskopiering av den för verksamheten kritiska informationen. Kommunen har sedan hösten 2008 serviceavtal med IT-Bolaget Ab (tidigare namn JustIT) för kommunkansliets server och arbetsstationerna vid kansliet. Kommunen har avtal om servertjänster och ekonomisystemet körs över linje mot en server som upprätthålls av IT-Bolaget. Syftet med denna lösning är att uppnå högre datasäkerhet och redundans i driften av systemen. Alla kritiska data, protokoll mm, lagras på extern server, även de enskilda arbetsstationernas uppgifter såsom e-postkorrespondens mm säkerhetskopieras externt. År 2020 började man titta på att ta i bruk ett nytt ekonomisystem, vilket i skrivande stund våren 2024 förbereds för att ta i bruk kring inkommande årsskifte 2025-2026. Under år 2024 har även förberetts för övergång till Office365, en ny plattform för hemsidan och en ny digital televäxel samt eventuellt vårdinformationssystem inom äldreomsorgen.

- Konjunkturväxlingar

Vårdö kommun är beroende av främst skatteinkomster från kommunalinkomstskatt samt landskapsandelar. Landskapsandelssystemet finansieras, liksom landskapet Ålands övriga verksamhet, främst

via avräkningsprocenten samt den så kallade skattegottgörelsen, som kompenserar landskapet för skatteinkomster som överstiger rikets medeltal (tillsammans "klumpsumman").

Vårdö kommun är på grund av den förhållandevis stora andelen arbetstagare och de blygsamma intäkterna från samfundsskatten i hög grad beroende av sysselsättningsläget och efterfrågeförändringar inom handel och tjänster inom näringslivet på Åland. Kommunen är på grund av det starka beroendeförhållandet till landskapsandelssystemet i hög grad beroende av vilka beslut som Ålands Lagting fattar angående transfereringarna till de åländska kommunerna.

- Ändringar i lagstiftningen

All kommunal verksamhet grundar sig på och regleras i lag och förordning, och kommunerna påverkas mycket såväl organisatoriskt som verksamhetsmässigt och ekonomiskt av förändringar i desamma.

Under senare år har de åländska kommunerna drabbats hårdare av socioekonomiskt motiverade avdrag i beskattningen som antagits såsom budgetlagar, och som Ålands landskapsregering valt att inte kompensera kommunerna för på det sätt som staten annars som princip gör i Finland.

Effekterna har förstärkts över tid, och sammantaget undergräver detta de åländska kommunernas skattekraft samt ökar kommunernas beroende av landskapsregeringens motfinansiering i övrigt.

Ytterligare är effekterna av avdragen mer kännbara i perifera kommuner (reskostnadsavdrag) och kommuner med förhållandevis låg medelinkomst (förvärvs- och grundavdrag mm), såsom Vårdö.

Uttolkning av befintlig lagstiftning har i vissa fall förändrat kommunernas möjligheter att avgiftsfinansiera sådan verksamhet som bör eller skall finansieras genom avgifter. Med tanke på det övergripande kravet om avgiftsfinansiering är landskapslagstiftningen otillräcklig.

Lagstiftningen som reglerar när patienter kan klassas som klinikfärdiga, vilket i praktiken innebär att kommunerna kommer att behöva överta ansvar från ÅHS, kommer belasta äldreomsorgen i framtiden.

EU-direktivet om GDPR har medfört en del merkostnader för kommunen samt en del merarbete gällande informationshanteringen.

Åren 2023-2024 arbetade landskapsregeringen med ett lagförslag avseende "kriskommunkriterier" och frågan om förnyad tillfällig lag om likviditetsstöd för kommuner i svag ekonomisk ställning. Vid 2024 års utgång är inte ännu den så kallade kriskommunlagen färdigbehandlad.

Finansieringsrisker

- Ränterisker och kreditrisker

Vårdö kommuns lånestock utgörs från 2020 endast av banklån. Ränterisken har i ett antal år bedömts som relativt låg, men räntorna stiger och osäkerheten är större för den närmaste framtiden.

- Likviditetsrisk

Kommunens likviditet har stärkts en del år 2024 och kassadagarna ökar från 73 till betryggande 75.

För investeringarna i vatten- och avloppsledningsnät är målsättningen att dessa skall täckas genom anslutningsavgifter, som ska vara återbetalningsbara och därför tas upp i balansen som främmande kapital istället för att tas upp som verksamhetsintäkt på driften, där kostnaderna för de enskilda anslutningarna uppstår. Det finns inga krav på men möjlighet till återbetalning av detta kapital.

Skaderisker

- Försäkringar

Vårdö kommuns verksamhet och tillgångar är försäkrade mot skador i vad som bedöms som tillräcklig omfattning på sätt som framgår av förteckning i specifikationerna till bokslutet.

1.3.6 Miljöfaktorer

Vårdö kommun uppgör inte någon skild miljörapport. Kommunen är beroende av miljöfaktorer i sin verksamhet, bland annat i anslutning till byggande och boende, avfallshantering, leveransen av råvatten och reningen av avloppsvatten. För närvarande levererar kommunen råvatten till drygt hälften av kommunens invånare. Reningen av avloppsvatten sker med hjälp av en biorotor. Kommunens större bosättningsområden är anslutna till kommunalt avlopp.

Havsvattenmiljön i Östersjön i stort och lokalt kring Åland påverkar kommunen och livet i skärgården, genom övergödning, algblomningar och förekomst av gifter i fisk med mera, som gör den kustnära tillvaron mindre attraktiv för boende, turism och rekreation samt för näringsutövning.

Det finns planer på anläggande av storskaliga vindkraftsparker till havs i Ålands och Vårdös närhet, men inte inom Vårdös egna vattenterritorier. Dessa kan antas få påverkan på både ekonomi och miljö, såväl positivt som negativt, i ett lokalt respektive globalt och även tidsmässigt längre perspektiv.

1.4 Redogörelse för hur kommunens interna kontroll har ordnats

Iakttagande av bestämmelser, föreskrifter och beslut

Kontrollen av att bestämmelser, föreskrifter och beslut iakttas och respekteras bygger på kommunstyrelsens övervakningsplikt såsom den framgår av kommunallagen för Landskapet Åland. I och med att förvaltningslagen för Landskapet Åland tillkommit har grunderna för god förvaltningssed klargjorts, och underlättar i de flesta fall handhavandet av förvaltningen. Kommunens övergripande styrdokument; förvaltningsstadgan samt nämndinstruktioner och tjänste- och befattningsbeskrivningar mm, uppdaterades 2019-2020. En ny större översyn av centrala dokument planeras och inleds år 2025.

Uppnående av målen, tillsyn över användningen av tillgångar, bedömning av lönsamheten

Kommunstyrelsen och tjänstemannaledningen har en central roll i uppnående av målen, uppföljningen av hur tillgångarna används och hur kommunens lönsamhet utvecklas. Den transparens som kommer av organisationens litenhet gör att tillsyn och uppföljning kan skötas på ett ändamålsenligt sätt inom ramen för den ordinarie beslutsgången.

Kommunens nämnder och styrelse delges successiva budgetuppföljningar och fullmäktige har uppmärksamats på förekommande avvikelser och sannolikt förestående överskridningar och i samband därmed erhållit och behandlat äskanden om tilläggsmedel. Detta upplevs ha fungerat väl. Somliga sent uppkomna avvikelser kan bli att tas upp för överskridningsrätt snarare än tillägg och ändring i budget.

Ordnande av riskhantering

Ansvar för riskhanteringen åligger kommunstyrelsen enligt förvaltningsstadgan.

Tillsyn över anskaffning, överlåtelse och skötsel av tillgångar

Respektive nämnd ansvarar för de lösa tillgångar som ställts till deras förfogande. Ansvar för skötsel av anläggningstillgångar, byggnader och annat, är ålagt Byggnadstekniska nämnden och delegerat till kommuntekniker/byggnadsinspektör. Överlåtelse och försäljning av tillgångar övervakas av kommunstyrelsen, vad gäller anläggningstillgångar sker överlåtelse eller försäljning på grunder som fullmäktige fastställt.

Avtalsverksamhet

Kommunstyrelsen ingår avtal för kommunens räkning. Avtal kan undertecknas av kommundirektören och kommunstyrelsens ordförande.

Bedömning av hur den interna kontrollen är ordnad

Den interna kontrollen har ordnats på ett med hänsyn till organisationens litenhet ändamålsenligt sätt. Sedan 2010 används Abilita Cirkulation, där fakturor hanteras elektroniskt. Rolfördelningen är sådan att alla fakturor har skilda granskare och godkännare. Möjligheterna till missbruk bedöms ha minimerats så långt som det kan anses möjligt med hänsyn till organisationens typ och storlek.

1.5 Tablå över budgetutfallet, per uppgiftshelhet och resultatområde

Driftshushållningen är bättre än budgeterat, men det finns överskridningar på vissa resultatområden.

Budgetdel	Normal drift
Kostnadsslag	Extern

Radetiketter	Värden		Budget	Diff i €	Diff i %
	Bokslut (år - 1)	Bokslut			
C1 VÄRDÖ KOMMUN	87 056	-40 437	-277 927	237 490	-85 %
C10 DRIFSTHUSHÅLLNING	-3 237 999	-3 291 831	-3 431 528	139 697	-4 %
C100 ALLMÄN ADMINISTRATION	-253 937	-294 424	-278 034	-16 390	6 %
C200 SOCIALFÖRVALTNING	-1 589 258	-1 599 304	-1 786 027	186 723	-10 %
C201 SOCIALNÄMNDEN	-2 183	-3 686		-3 686	
C205 BARNOMSORG	-469 127	-495 126	-460 671	-34 455	7 %
C210 SAMORDNAD SOCIALTJÄNST	-386 912	-407 661	-397 870	-9 791	2 %
C220 VÅRD PÅ INSTITUTION	-26 862	-56 924	-128 206	71 282	-56 %
C235 ÅLDNINGSVÅRD	-704 174	-635 907	-799 280	163 373	-20 %
C300 UNDERVISNING OCH KULTUR	-720 505	-616 319	-690 277	73 958	-11 %
C301 UNDERVISNING- OCH KULTURFÖRVALTNING	-1 858	-1 222	-2 000	778	-39 %
C305 GRUNDSKOLA	-663 138	-548 830	-615 676	66 846	-11 %
C325 MEDBORGARINSTITUT	-8 113	-8 531	-8 100	-431	5 %
C345 FRITIDSHEMSVERKSAMHET	-15 436	-26 157	-32 545	6 388	-20 %
C350 BIBLIOTEKSVÄSENDET	-30 376	-28 799	-28 596	-203	1 %
C360 IDROTT OCH FRILUFTSLIV	-1 585	-2 780	-3 360	580	-17 %
C400 BYGGNADS OCH TEKNISKA	-163 848	-168 286	-148 005	-20 281	14 %
C410 SAMHÄLLSPLANERING	-3 808	-3 808	-5 308	1 500	-28 %
C420 BYGGNADSTILLSYN	-48 341	-46 972	-50 466	3 494	-7 %
C450 AVFALLSHANTERING	-9 010	-18 495	-10 640	-7 855	74 %
C480 BRAND- OCH RÄDDNINGSVÄSENDET	-36 737	-40 011	-31 610	-8 401	27 %
C460 TRAFIKLEDER	-65 951	-59 000	-49 981	-9 019	18 %
C500 ÖVRIGA TJÄNSTER	-541 702	-631 058	-585 010	-46 048	8 %
C510 FRÄMJANDE AV NÄRINGSLIVET	-6 903	-7 880	-7 600	-280	4 %
C535 INTERN SERVICE	-534 086	-619 902	-573 560	-46 342	8 %
C592 LANTBRUKSNÄMNDEN	-713	-3 276	-3 850	574	-15 %
C600 AFFÄRSVERKSAMHET	31 251	17 561	55 825	-38 264	-69 %
C610 VATTEN- OCH AVLOPPSVERKET	-56 987	-69 064	-39 400	-29 664	75 %
C630 KOLLEKTIVTRAFIK	-1 991	-485	-1 000	515	-52 %
C640 HAMNVERKSAMHET	-356	-1 778	-800	-978	122 %
C660 JORD- OCH SKOGSBRUKSLÄGENHETER	3 237	3 237	3 500	-263	-8 %
C671 UTHYRNING AV ÖVRIGA UTRYMMEN	87 347	85 650	93 525	-7 875	-8 %
C60 FINANSIERING	3 325 055	3 251 394	3 153 601	97 793	3 %
C3631 SKATTEINKOMSTER	1 678 546	1 614 211	1 455 508	158 703	11 %
C3632 LANDSKAPSANDELAR	1 677 620	1 667 961	1 704 843	-36 883	-2 %
C3633 RÄNTEINTÄKTER	599	1 648	250	1 398	559 %
C3634 RÄNTEUTGIFTER	-31 710	-32 425	-7 000	-25 425	363 %

Uppgiftshelheterna C100, C400, C500 och C600 överskrider sina totala externa nettoramar och även följande resultatområden överskrider och behöver tas ställning till överskridningsrätt för:

C201 Socialnämnden	C205 Barnomsorg	C210 Samordnad socialtjänst
C450 Avfallshantering	C460 Trafikleder	C480 Brand och räddning
C535 Intern service	C610 Vatten och avlopp	C671 Uthyrning av övriga utrymmen

Resultatområdena C325, C350, C510 och C640 överskrider med enstaka hundra euro vardera.

I flera fall beror överskridningar av budget på felaktigt budgeterade avskrivningar och interna.

Redogörelser för och förklaringar till avvikelser per resultatområde återfinns nedan i kap 1.6.

1.6 Redogörelser för budgetutfallet, per uppgiftshelhet och resultatområde

C100 ALLMÄN ADMINISTRATION

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C100 ALLMÄN ADMINISTRATION		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-253 936,54	-278 034,00	-294 424,46
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	30 467,11	9 930,00	28 504,03
A3120 Försäljningsintäkter	22 571,84	2 000,00	20 327,17
A3170 Avgiftsintäkter	1 549,52	1 630,00	676,86
A3240 Understöd och bidrag	3 901,30	6 000,00	7 500,00
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	2 444,45	300,00	
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-284 796,58	-288 464,00	-323 304,38
A4110 Personalkostnader	-181 249,52	-183 719,00	-203 866,27
A4170 Köp av tjänster	-60 392,67	-61 970,00	-74 278,35
A4200 Material, förnödenheter och varor	-33 079,40	-31 700,00	-33 840,86
A4230 Understöd	-10 074,99	-11 075,00	-11 318,90
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	392,93	500,00	375,89
Totalsumma	-253 936,54	-278 034,00	-294 424,46

Organ Kommunfullmäktige och kommunstyrelse

Uppgiftshelhet/resultat område C100

Resultat områdets kostnadsställen:

101 Val	102 Revision	103 Kommunfullmäktige
104 Kommunstyrelsen	105 Kansli	106 Wårdö Info

Resultatansvarig Kommundirektören

Verksamhet och omfattning

Resultat området allmän administration innefattar kommunens centralförvaltning vid kommunkansliet, kommunfullmäktige och -styrelse samt kommunens valorgan och revision med mera.

Målsättning

Målsättningen är att kommunens centralförvaltning och ledningsfunktioner skall skötas på ett ekonomiskt och effektivt sätt, så att serviceproduktionen stöds genom väl fungerande service från kansliets sida.

Utfall

På total extern nettonivå landar uppgiftshelheten tillika resultat området Allmän administration på en överskridning om 16.390 euro. Sammanlagda både intäkter och kostnader är högre än budgeterat.

Den största överskridningen görs inom kostnadsstället 105 Kansli, vilket redogörs för nedan.

För allmän förvaltning fördelas 80 % av det externa nettot internt. Resultat områdets totalsumma efter interna fördelningar är -80 038,12 euro. Interna fördelningar redovisas skilt.

101 VAL

Resultatansvarig

Valnämndens ordförande

Omfattning

Kostnadsstället omfattar EU-, riksdags-, lagtings- och kommunalval.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Genomförande av valen enligt lag. År 2024 hölls presidentval och val till Europaparlamentet. Valdatasystemet togs i bruk 2023.

Utfall

Målsättningarna upplevs ha uppfyllts.

102 REVISION

Omfattning

Kostnadsstället omfattar den årliga revisionen av Vårdö kommuns ekonomi och förvaltning. Revisionen handhas av tre revisorer, av vilka två är utsedda av kommunfullmäktige och en av Finlands Kommunförbunds revisionsbolag BDO Audiator Ab.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Revisionens målsättning är att med iakttagande av god revisionssed, lagstadgade uppgifter samt kommunens förvaltningsstadga granska kommunens ekonomi och förvaltning på ett effektivt sätt, samt granska att densamma sköts på ett riktigt sätt. Kommunen strävar efter att revisionen sker före utgången av maj månad. Revision av 2024 års verksamhet och räkenskaper, beräknades till högst två dagar.

Utfall

Revision av 2023 års räkenskaper och verksamhet förrättades i maj 2024. För år 2024 sker revisionen 26.5.2025.

Målsättningarna upplevs ha uppfyllts.

103 KOMMUNFULLMÄKTIGE

Omfattning

Kostnadsstället omfattar kommunfullmäktiges verksamhet. Den högsta beslutanderätten i kommunen tillkommer kommunfullmäktige. Utgående från kommunfullmäktiges allmänna riktlinjer och ramar ger kommunstyrelsen direktiv till förvaltningsorganen för en ekonomisk, rationell och ändamålsenlig service till kommuninvånarna. Strävan är att det högsta förtroendevalda organet i kommunens hierarki, kommunfullmäktige, drar upp ramarna och ställer målsättningarna för verksamheten, medan kommunstyrelsen ger de mer detaljerade direktiven, dock så att förvaltningsorganen och enheterna får fatta de praktiska besluten inom givna ramar.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Kommunfullmäktiges uppgifter är bland annat att övervaka den kommunala förvaltningen, besluta i ekonomiska frågor, besätta kommunala organ och viktigare tjänster samt att godkänna kommunens stadgar och instruktioner. Målsättningarna upplevs ha uppfyllts.

Utfall och nyckeltal

Kommunfullmäktige sammanträdde sju gånger år 2024 (2023: 6 ggr) vid ordinarie möten. Under året behandlades sammanlagt 65 paragrafer (2023: 52 st).

Kostnad per sammanträde: 663,94 € (2023: 504,67 €).

Då endast ordförande lyfter årsarvode och resterande kostnader utgörs av mötesarvoden för övriga deltagande, påverkas kostnaden av antalet möten, och vid de möten som överstiger tre timmar ökar arvodet per timme. Antalet ärenden påverkar däremot inte direkt kostnaden.

104 KOMMUNSTYRELSEN

Omfattning

Kostnadsstället omfattar kommunstyrelsens verksamhet i enlighet med kommunallagen för Landskapet Åland och förvaltningsstadgan för Vårdö kommun.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Kommunstyrelsen leder kommunens totala förvaltning och ekonomi i enlighet med lag och de riktlinjer och strategier kommunfullmäktige dragit upp för verksamhetsåret i samband med budget. Målsättningen är att upprätthålla en så ekonomisk och rationell förvaltning som möjligt, som förverkligas genom budgetuppställningen med resultatområden och resultatansvariga.

Styrelsen bereder och verkställer fullmäktiges beslut, utom i ärenden som rör fullmäktiges inre organisation och val av styrelse och revisorer, och övervakar att besluten är lagliga. Styrelsen skall även bevaka kommunens intressen samt företräda och föra kommunens talan, om inte fullmäktige beslutar annat.

Utgående från kommunfullmäktiges allmänna riktlinjer och ramar ger kommunstyrelsen direktiv till förvaltningsorganen för att skapa en så ekonomisk, rationell och ändamålsenlig service till kommuninvånarna som möjligt. Kommunstyrelsen i Vårdö handhar även vatten-nämnds, miljönämnds och näringslivsnämnds uppgifter.

Målsättningarna upplevs ha uppfyllts.

Utfall och nyckeltal

Kommunstyrelse för perioden 2025-2026 utsågs av kommunfullmäktige § 6/18.1.2024.

Kommunstyrelsen sammanträdde år 2024 sammanlagt 14 gånger (2023: 12 ggr) och behandlade under året 212 paragrafer (2023: 162 paragrafer).

105 KANSLI

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	105 Kansli		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-235 313,84	-257 131,00	-277 386,98
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	25 081,76	2 430,00	19 871,50
A3120 Försäljningsintäkter	22 571,84	2 000,00	19 752,16
A3170 Avgiftsintäkter	65,47	130,00	119,34
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	2 444,45	300,00	
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-260 788,53	-260 061,00	-297 634,37
A4110 Personalkostnader	-167 944,29	-170 186,00	-188 009,12
A4170 Köp av tjänster	-56 553,83	-55 200,00	-70 230,00
A4200 Material, förnödenheter och varor	-31 215,42	-29 600,00	-33 576,34
A4230 Understöd	-5 074,99	-5 075,00	-5 818,91
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	392,93	500,00	375,89
Totalsumma	-235 313,84	-257 131,00	-277 386,98

Resultatansvarig

Kommundirektören

Omfattning

Kostnadsstället omfattar kommunkansliet och kommunens centrala administration. Verksamheten omfattar kommunens bokföring, redovisning och övriga centrala funktioner. Kostnaderna består huvudsakligen av kanslipersonalens löner samt kostnader för upprätthållande av nödvändig utrustning och system för bokföring, redovisning och löneräkning.

Löneräkningsfunktionen sköts i samarbete med Sunds kommun som en köptjänst, medan den egna kommunen även säljer del av bokförarens arbetstid till Sunds kommun.

Resultatområdet omfattar även försäkringar för förtroendevalda, prenumeration på Kommuntidningen, företagshälsovård, PR-verksamhet, uppvaktningar, medlemsavgifter till centralorganisationer, föreningsunderstöd, konsumentrådgivning och rekreation.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Målsättningen är att kommunens centralförvaltning och ledningsfunktioner skall skötas på ett ekonomiskt och effektivt sätt, så att serviceproduktionen stöds genom väl fungerande service från kansliets sida. Målsättningarna upplevs ha uppfyllts.

Personal

I slutet av år 2023 gick kommundirektören på ledighet och vikarierades över årsskiftet 2023-2024 samt jan-feb 2024 delvis av (2023 års) kommunstyrelseordförande Mikael Lindholm.

Kommundirektör	100 %	(ordinarie direktör frånvarande dec 2023-feb 2024)
Kanslisekreterare	80 %	

Bokförare	100 / 60 %	(anställd på 100 %, 40 % säljs åt Sunds kommun)
-----------	------------	---

Utfall

Kostnadsstället går markant över budget på nettonivå. Det är främst personalrelaterade kostnader och köptjänster som går över budget. Företagshälsovård och ersättningar för den-

samma står för stor del av både kostnader och intäkter som inte varit budgeterat för. Stor del av de oväntat stora kostnaderna uppstod även vid budgetårets sista månader som följd av ovanligt omfattande periodiseringar och slutregleringar som svårligen kunde förutses.

106 WÅRDÖ INFO

Resultatansvarig

Kommundirektören

Omfattning

Resultatområdet omfattar kommunens informationsblad Wårdö Info.

Målsättning och hur målen uppfyllts

Målsättningen är att ge kommuninvånarna en så god information som möjligt, om den kommunala verksamheten samt vad som händer i kommunen, till en låg kostnad.

Målsättningen är att Wårdö info skall utkomma tolv gånger per år.

Kommunens informationsblad har utgivits en gång i månaden. Infobladet har utsänts gratis till alla hushåll i kommunen.

Gratisexemplar har kunnat avhämtas vid butiken, kommunkansliet och m/s Alfågel. Wårdö info publiceras även på www.vardo.ax och skickas ut i PDF-format till kommuner på Åland och övriga intresserade.

Personal

Redigeringen och utgivningen av Wårdö Info sköts fortsättningsvis av den i övrigt pensionerade tidigare kanslisten Lisbeth Lindfors.

Utfall

Wårdö Infos utgivning är ett nummer per månad. Wårdö kommun har som komplement till övriga informationskanaler även en officiell sida på Facebook.

C200 SOCIALFÖRVALTNING

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C200 SOCIALFÖRVALTNING		
	Värden		
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-1 589 257,85	-1 786 026,95	-1 599 303,79
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	105 303,65	102 490,00	234 251,48
A3120 Försäljningsintäkter			12 687,66
A3170 Avgiftsintäkter	105 103,65	102 490,00	219 142,27
A3240 Understöd och bidrag	200,00		1 428,35
A3250 Övriga verksamhetsintäkter			993,20
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 685 200,26	-1 888 516,95	-1 822 020,72
A4110 Personalkostnader	-1 033 082,78	-1 136 318,20	-1 105 193,85
A4170 Köp av tjänster	-531 614,74	-623 117,25	-595 500,59
A4200 Material, förnödenheter och varor	-27 321,34	-37 719,00	-52 881,47
A4230 Understöd	-89 224,27	-87 562,50	-65 111,41
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-3 957,13	-3 800,00	-3 333,40
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-9 361,24		-11 534,55
A7110 Avskrivningar enligt plan	-9 361,24		-11 534,55
Totalsumma	-1 589 257,85	-1 786 026,95	-1 599 303,79

Uppgiftshelhet	C200 Socialförvaltning
Resultatområden:	C201 Socialnämnden C205 Barnomsorg (flyttat fr o m 2025)
	C210 Samordnad socialtjänst C220 Vård på institution
	C235 Åldringvård
Organ	C205 Skol- och bildningsnämnden och C205, 220, 235 Omsorgsnämnden
Resultatansvarig	C201 och 210 kommundirektören, C205 Utbildningschefen
	C220 och 235 Äldreomsorgsledaren

Omfattning:

Efter förverkligandet av kommunernas samordnade socialtjänster genom kommunalförbundet KST från år 2021 skedde stora förändringar i uppgiftshelhetens omfattning.

Budgetmässigt utgör verksamheten fortsättningsvis den enskilt och i särklass största posten och omsätter ensam ungefär hälften av kommunens (netto-) driftsbudget för år 2024 (ca 1,6 av knappt 3,3 ME).

Utfall:

För uppgiftshelheten Socialförvaltning hålls verksamhetens kostnader under budget och verksamhetens intäkter är mer än dubbelt större än budgeterat, vilket gör att helheten med god marginal hålls inom givna ramar på nettonivå, trots överskridningar inom enskilda resultatområden under socialförvaltningen, såsom socialnämnden, KST och barnomsorgen.

Att C201 Socialnämnden överskrids är för att den inte funnits budgeterat för. Det är nu KST respektive omsorgsnämnden som övertagit densammas funktion. Detta beaktas framöver.

År 2024 är det sista år där barnomsorg budgeterats och bokförts under sociala sektorn. Från och med år 2025 ligger verksamheten organisatoriskt och budgetmässigt under utbildningssektorn och -nämnden.

C210 SAMORDNAD SOCIALTJÄNST / KST

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C210 SAMORDNAD SOCIALTJÄNST	KST	
Värden			
Radetiketter	☒ Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
▢ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00
▢ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00
▢ A4170 Köp av tjänster	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00
▢ A4180 Köp av kundtjänster	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00
⊕ 4320 Av kommunförbund	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00
Totalsumma	-386 912,37	-397 870,00	-407 661,00

Organ Kommunernas Socialtjänst kf (KST)
 Resultatansvarig Kommundirektören

Verksamhet och omfattning

Kommunalförbundet Kommunernas socialtjänst (KST) övertog år 2021 följande områden från kommunens socialförvaltning:

- socialnämnd
- vård av handikappade på inrättning
- annan service för äldre och handikappade
- missbrukarvård
- övrig socialvård (IFO etc)

Utfall

Kortfattat har här bokförts kostnader som budgeterats för vård av handikappade på inrättning (specialomsorg) och socialvård/IFO genom KST som ansvarar för och bedriver verksamheten.

Det ekonomiska utfallet innebär en överskridning om 9.791 euro (2 %).

Verksamheten och dess kostnader sköts inom kommunalförbundet och finansieras genom en solidarisk fördelning som långt ligger utanför den egna kommunens kontroll.

Verksamheten redogörs för närmare i KST:s eget bokslut och verksamhetsberättelse.

C220 VÅRD PÅ INSTITUTION

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C220 VÅRD PÅ INSTITUTION		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55
A4170 Köp av tjänster	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55
A4180 Köp av kundtjänster	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55
4320 Av kommunförbund	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55
Totalsumma	-26 861,83	-128 205,79	-56 923,55

Organ Omsorgsnämnden
 Resultatområde C220
 2202 Oasen
 Resultatansvarig Äldreomsorgsledaren

Verksamhet och omfattning

Institutionsvården regleras i LL om socialvård (2020:10) samt Äldrelag för Åland (2020:9). Vårdö kommun äger en platsandel vid kommunalförbundet Oasen boende- och vårdcenter.

Målsättning, allmänt

Målsättningen är att tillse tillräcklig vård och omsorg för invånare med mer omfattande behov än vad som kan tillgodoses inom kommunen egen service.

Motivering till (större) avvikelser

Vårdö kommun äger en andelsplats vid Oasen boende- och vårdcenter och uppskattas ha behov av en plats under 2024. Årskostnaden för en plats beräknades till 107.993 euro. Det budgeterades även för eventuellt behov av utrednings- och rehabiliteringsplats för 62 dagar.

Förverkligande 2024

Under 2024 nyttjades en plats på Oasen under 131 dygn. Ingen plats har nyttjats på annat boende.

Nyckeltal

Oasen	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Totala vårddygn	131	365	56
Dygnskostnad för demens	254,43	259,39	244,91
Dygnskostnad institution	284,05	289,54	269,50
Grundavgift/dygn	41,07	36,48	36,36
Dagverksamhet kostnad per dag	55		
Dagverksamhet dagar	12		
Kostnad per år	56 923,55	128 205,79	28 288,55

C235 SERVICEBOENDE / HEMSERVICE

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C235 ÅLDRINGSVÅRD		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-704 173,72	-799 280,06	-635 907,42
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	67 796,04	59 250,00	194 635,39
A3120 Försäljningsintäkter			12 687,66
A3170 Avgiftsintäkter	67 596,04	59 250,00	180 841,30
A3240 Understöd och bidrag	200,00		200,00
A3250 Övriga verksamhetsintäkter			906,43
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-771 969,76	-858 530,06	-828 369,48
A4110 Personalkostnader	-716 112,84	-784 187,56	-726 685,94
A4170 Köp av tjänster	-15 743,43	-19 910,00	-29 088,17
A4200 Material, förnödenheter och varor	-18 341,26	-27 170,00	-43 552,46
A4230 Understöd	-17 815,10	-23 462,50	-25 709,51
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-3 957,13	-3 800,00	-3 333,40
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR			-2 173,33
A7110 Avskrivningar enligt plan			-2 173,33
Totalsumma	-704 173,72	-799 280,06	-635 907,42

Organ	Omsorgsnämnden
Resultatområde	C235
Delområden	2351 Serviceboende med heldygnsomsorg / Hemservice
	2352 Närståendevård, äldre
Resultatansvarig	Äldreomsorgsledaren

2351 SERVICEBOENDE MED HELDYNGSOMSORG

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar Strömsgården serviceboende med heldygnsomsorg, hemservice, närståendevård samt övriga stödtjänster för personer över 65 år i enlighet med LL om Socialvård (2020:10) och Äldrelag för Åland (2020:9).

Insatser beviljas utifrån klienten och dess anhörigas behov och situation. Serviceboendet Strömsgården erbjuder boendeplatser till personer som inte längre klarar sig med maximala öppenvårdsinsatser, så som hemservice, och som är i behov av heldygnsomsorg. Inom huset finns även möjlighet till periodplats under en angiven tid.

Målsättning, allmänt

För att främja invånarnas självständighet och upprätthållande av vardagliga förmågor ska äldreomsorgen i kommunen så långt som möjligt erbjuda stöd och service i det egna hemmet. Oavsett var klienten erhåller vård och omsorg ska denna vara av god kvalitet där personens behov och önskemål är utgångspunkten i planering och genomförande.

Verksamhetsmål för aktuellt år, från budget

Att upprätta de önskemål och behov som i första hand klienterna ser sig behöva och önska av Danaarvet, som är dedikerade till Strömsgården och de boende, för ökad livskvalitet och guldkant i vardagen. Personalen behöver erbjudas tillräckligt med fortbildning så att de upprätthåller och fördjupa sina kunskaper i exempelvis demensvård, läkemedelshantering, nutrition och vård vid livets slutskede, utgående från den gällande äldrelagen. Under året 2024 ordnas kurser och föreläsningar som personalen får ta del av.

Utgående från äldrelagen skall det uppgöras en äldreomsorgsplan där det nu lagstadgade äldrerådet har en viktig roll. Vårdö kommun deltar i norra Ålands äldreråd och äldreomsorgsplanen är påbörjad och under behandling. En egenkontrollplan bör finnas under året 2024.

Enligt kommunfullmäktige § 30/2022 har omsorgsnämnden i uppdrag att se över alternativa lösningar med befintlig personal för ordnandet av funktionen som aktivitetskoordinator-/sysselsättningshandledare.

Personal, från budget

En ny äldreomsorgsledare förväntas börja i början av 2024 och den kommer att ansvara för verksamheten och personalen. Ansvarig närvårdare arbetar bland annat med vårdplanering, arbetsplanering, söker vikarier och är ansvarig för vården samt omsorgen tillsammans med äldreomsorgsledaren. Personalen är anställd av omsorgsnämnden och arbetar på Strömsgården ESB och inom hemservicen. Personalstyrkan består av 982 % årsverken som närvårdare. Liksom föregående sommar anställs en sommarresurs till äldreomsorgen sommaren 2024.

Motivering till (större) avvikelser, från budget

Det budgeteras inte för A4180 Köp av kundtjänster/4310 av kommuner då vi inte har någon klient i annan kommun längre.

Personalkostnaderna A4110 uppskattas öka med ca 4,5 % under år 2024 enligt pågående avtalsförhandlingar. Dessutom förväntas en löneökning ske inom kommunen för närvårdarna under år 2024 och detta skulle uppskattas till en merkostnad om cirka 9.000 euro. Denna höjning är av största vikt för att upprätthålla arbetskraft och förbättra situationen vid rekrytering, samt säkerställa funktionerna och arbetskraften av närvårdare vid Strömsgården för att trygga vård och omsorgsarbete i kommunen. I denna summa räknas tio ordinarie personal och fem inhoppare/vikarier för helårsverkan.

Även materialkostnaderna förväntas ligga kvar i ungefär samma omfattning som tidigare, det finns därför fortsättningsvis budgeterade medel på A4200, material, förnödenheter och varor för år 2024. Konto 4540, Medicin och vårdförnödenheter är budgeterat med 5.000 euro. Skyddsutrustning för vårdpersonal är utgifter som förväntas kvarstå och behövas fortsättningsvis.

Det finns behov av förnyelse av inventarier (4580 & 4600) för personalen och klienterna och medel har tagits upp i budget för 2024.

- Personalinventarier	1 000 €
- Klientinventarier	5 500 €
- Hjälpmedel	5 500 €
- Övrigt	1 630 €
Totalt	13 630 €

Nyckeltal

Personal	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Äldreomsorgsledare	100 %	100 %	100 %
Ansvarig närvårdare*	100 %	40 %	100 %
Närvårdare	870%	982 %	902 %

*) 60% i vården, 40% administration.

Serviceboende med heldygnsomsorg	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Vårddygnet Strömsgården	5.713	5.475	4.870
Kostnad per vård dygn	107,92	146,88	164,86
Boende antal klienter	17	15	15

Hemservice	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Hemservice antal klienter	2	**	**
Stödservice antal klienter	5	**	**
Kostnad/timme	35	**	**
Debiterade timmar	*	5.580	5 367
Kostnad/debiterad timme	*	144,12	149,59
Intäkt/debiterade timmar	*	10,61	10,89

*Inte aktuellt att redovisa efter ny klientavgiftslag. Tidigare redovisades timmar för boende samt hemservice, ingen betalning per timme har gjorts för de som bor på serviceboende med heldygnsomsorg sedan april 2024.

** Har inte tidigare redovisats/ redovisats separat.

Förverkligande 2024

Under 2024 implementerades den nya lagen om klientavgifter inom socialvården. De nya klientavgifterna innebar avsevärt mycket större intäkter för avgifter än vad som var budgeterat under A3170. Personalen erbjöds utbildningar inom området. Ingen äldreomsorgsplan togs fram under 2024 och egenkontrollplanen fullgjordes inte. Samordning av aktiviteter löstes på det sätt att en befintlig närvårdare nu ansvarar för aktivitetsplanering med fyra timmar avsatta för detta per treveckorsperiod. För Danaarvets medel köptes en side-by-sidecykel in till Strömsgården. Under sommaren 2024 köpte Vårdö kommun tjänsten som äldreomsorgsledare av folkhälsan vilket medförde att Köp av kundtjänster A4170 översteg budgeterade medel. Under A4200 överskreds budgeten främst på grund av kostnader för införande av Abilita extern journal.

Ekonomiskt belastas äldreboendet av interna fördelningar för fastighet och -skötsel mm.

2352 NÄRSTÅENDEVÅRD

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	2352 NÄRSTÅENDEVÅRD		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-18 060,77	-23 462,50	-25 882,32
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-18 060,77	-23 462,50	-25 882,32
A4110 Personalkostnader	-245,67		-172,81
A4230 Understöd	-17 815,10	-23 462,50	-25 709,51
Totalsumma	-18 060,77	-23 462,50	-25 882,32

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunens närståendevård i enlighet med LL om stöd för närståendevård (FFS 937/2005, ÅFS 111/2007). Anslaget avser närståendevård för vårdtagare 65 år och äldre. Närståendevård innefattar vård av äldre, person med funktionsnedsättning eller sjuk person som ordnas i den vårdbehövandes hem med hjälp av en anhörig eller någon annan som står den vårdbehövande nära. Närståendevårdare erhåller vårdarvode och har rätt till avlastning.

Målsättning, allmänt

Tillse att de invånare som utövar vård av närstående erhåller arvode och tillräcklig avlastning för att upprätthålla god vård och omsorg av vårdtagaren, samt för att vidmakthålla en hållbar situation för vårdgivaren.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Det bör utredas på vilka andra sätt kommunen skulle kunna erbjuda närståendevårdare avlastning förutom genom avlastningsplats på Strömshärdens. Att etablera en god kontakt till närståendevårdare och ge information om olika nätverksmöten som ordnas av exempelvis Folkhälsan.

Nyckeltal

Service för äldre	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Närståendevård	4	4	3

Förverkligande 2024

Som ytterligare avlastning för närståendevårdare ordnades hembesök. För att uppmärksamma närståendevårdare om folkhälsans erbjudanden om träffar och stöd postades information hem samt hängdes upp på Strömshärdens anslagstavla. Under slutet av 2024 påbörjades hembesök till kommunens närståendevårdare med syfte att följa upp värden och hemsituationen för vårdtagaren och vårdgivaren. Under en del av 2024 beviljades närståendevård för en femte vårdgivare vilket förklarar den överstigna budgeten.

C205 BARNOMSORG

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C205 BARNOMSORG		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-469 126,68	-460 671,10	-495 126,00
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	37 507,61	43 240,00	39 616,09
A3170 Avgiftsintäkter	37 507,61	43 240,00	38 300,97
A3240 Understöd och bidrag			1 228,35
A3250 Övriga verksamhetsintäkter			86,77
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-497 273,05	-503 911,10	-525 380,87
A4110 Personalkostnader	-315 114,70	-352 130,64	-375 293,45
A4170 Köp av tjänster	-101 769,10	-77 131,46	-101 356,51
A4200 Material, förnödenheter och varor	-8 980,08	-10 549,00	-9 329,01
A4230 Understöd	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-9 361,24		-9 361,22
Totalsumma	-469 126,68	-460 671,10	-495 126,00

Organ	Skol- och bildningsnämnden
Resultatområde	C205
Delområden	2051 Daghjem 2052 Familjedagvård 2053 Hemvårdsstöd
Resultatansvarig	Daghemsföreståndaren

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar barnomsorg vid daghemmet Solbacken, i enlighet med: LL om barnomsorg (ÅFS 2020:32), LL om barnomsorg (ÅFS 2020:99) och LL om barnomsorg (ÅFS 2022:55) samt hemvårdsstöd i enlighet med: LL om hemvårdsstöd (ÅFS 2015:68) och LL om hemvårdsstöd (ÅFS 2022:56). Daghemmet Solbacken har sammanlagt 30 platser, uppdelade på två avdelningar.

Målsättning

Barnomsorgen ska genom god omsorg, lekmöjligheter och pedagogisk verksamhet vara ett stöd för vårdnadshavarna i deras ansvar för barnets fostran och därigenom bidra till att alla barn får goda uppväxtvillkor. Hemvårdsstödet ska ge vårdnadshavarna valfrihet i fråga om vården av barnet och goda förutsättningar att förena föräldraskap och yrkesarbete samt att främja jämställdheten i samhället.

Verksamhetsmål 2024

Vi fortsätter med implementeringen av den nya läroplanen samt planer för likabehandling och främjande av jämställdhet, teoretiskt och omsätter det i praktiken. Vi vill också ge barn och personal strategier för de utmaningar de ställs inför i sitt lärande/arbete. Inga större inventariebehov finns med utan endast byte av uttjänta.

Uppföljning 2024

Arbetet med implementering av läroplan är klart och vi använder den. Planer för likabehandling och jämställdhet har gjorts gemensamt för NÅUD och vi har börjat använda den i februari 2025. Arbetet med att ge barn och personal strategier inför de utmaningar som möter upplevs som ett ständigt pågående arbete.

Personal

	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Daghemsföreståndare/lärare	100 %	100 %	100 %
Lärare i barnomsorg	100 %	100 %	100 %
Barnskötare	447 %	445 %	507 %
Lärare/personal språkträning	5 %	5 %	5 %
Summa	652 %	650 %	712 %

Motivering till (större) avvikelser

Resultatområdet överskrider sin externa nettobudgetram med nära 34.500 euro. Drygt 9.300 av detta utgörs av avskrivningar som inte varit budgeterade för.

Merkostnader på barnomsorgen är högre personalkostnader, lägre dagvårdsavgifter, felbudgetering på köp av kundtjänst av kommunförbund samt kommuner. Hemvårdsstödet minskade åtgång uppväger förändringarna till viss del.

Nyckeltal

Antal födda barn i Vårdö	2018	2019	2010	2021	2022	2023	2024
	9	5	6	10	7	4	3

	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Antal barnomsorgsplatser	30	30	30
Verksamhetsdagar	231	233	232
Antal möjliga vårddagar	6.930	6.990	6.960
Antal barn under 3 år	8	9	9
Antal barn över 3 år	16+3	17+3	16+3
Antal inskrivna barn totalt, Ängö-Bussö med	27	29	28
Antal nyttjade vårddagar, heltid	3.102		3.031
Antal nyttjade vårddagar, halvtid	1.320		1.807
Antal nyttjade vårddagar, totalt	4.422		4.838
Frånvarodagar, av anmäld barnomsorg	1.815		1.658
Beläggningsprocent	64 %		69,5 %
Nyttjandegrad**	71 %		74,5 %

Kostnad per barn i barnomsorg	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Endast externa kostnader	13 257	13 219	15 191
Externa kostnader och interna fördelningar	18 338		21 352

* i budget 2024 fanns inte beaktat pågående avskrivningar (9.361 €) och inte interna fördelningar (184.826 €)

Större kostnader som påverkar budgeten framöver

Under hösten 2024 till våren 2025 har daghemmets östra del förstorats med tre rum, vagnsförråd, tak för barnvagnar och två förrådsrum. Framöver kvarstår att göra ändamålsenligt hallutrymme till småbarnssidan, att förstora/förbättra småbarnssidans toalett med bättre duschmöjlighet och få en till personaltoalett.

Ekonomiskt belastas barnomsorgen av interna fördelningar för fastighet och -skötsel mm.

2053 HEMVÅRDSSTÖD

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
▢ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90
▢ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90
▢ A4230 Understöd	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90
▢ A4240 Understöd till hushåll	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90
⊕ 4700 Stöd för hemvård av barn		-64 100,00	
⊕ 4730 Övriga understöd till hushåll	-71 409,17		-39 401,90
Totalsumma	-71 409,17	-64 100,00	-39 401,90

Hemvårdsstöd	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Antal familjer	15	12	10
Kostnad totalt	71.409	64.100	39.402
Medeltal per familj	5.487	5.342	3.940

Hemvårdsstödet klarar sig med god marginal inom och under beviljad extern nettobudget.

C300 UTBILDNING

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C300 UNDERVISNING OCH KULTUR		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-720 505,49	-690 277,10	-616 319,47
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 794,38	4 300,00	7 820,08
⊕ A3120 Försäljningsintäkter	80,82		143,46
⊕ A3170 Avgiftsintäkter	3 190,74	2 500,00	5 416,64
⊕ A3240 Understöd och bidrag	1 500,00	1 700,00	1 828,00
⊕ A3250 Övriga verksamhetsintäkter	22,82	100,00	431,98
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-715 046,17	-685 327,10	-613 885,85
⊕ A4110 Personalkostnader	-311 396,17	-309 711,10	-328 443,38
⊕ A4170 Köp av tjänster	-376 380,97	-345 566,00	-255 989,57
⊕ A4200 Material, förnödenheter och varor	-25 255,03	-26 810,00	-24 252,90
⊕ A4270 Övriga verksamhetskostnader	-2 014,00	-3 240,00	-5 200,00
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-10 253,70	-9 250,00	-10 253,70
⊕ A7110 Avskrivningar enligt plan	-10 253,70	-9 250,00	-10 253,70
Totalsumma	-720 505,49	-690 277,10	-616 319,47

Uppgiftshelhet C230 Utbildning

Resultatområden C301 Undervisning och kulturförvaltning C305 Grundskola
C325 Medborgarinstitut C345 Fritidshemsverksamhet
C350 Biblioteksväsendet (flyttat fr o m 2025) C360 Idrott och friluftsliv

Organ Skol- och bildningsnämnden och NÅUD kf

Resultatansvarig Utbildningschefen. C350 bibliotekarien.

Omfattning:

Uppgiftshelheten innehåller resultatområden som sträcker sig över och mellan den egna nämnden och kommunalförbundet NÅUD.

Från och med år 2025 är C350 Biblioteksväsendet flyttat till C100 Allmän förvaltning och barnomsorgen är flyttad från sociala sektorn till utbildningssektorn.

Utfall:

Uppgiftshelheten hålls med god marginal inom budget förutom C325 och C350 som över-skrider sina externa nettorammar med enstaka hundra euro vardera.

C301 SKOL- OCH BILDNINGSNÄMNDEN

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C301 UNDERVISNING- OCH KULTURFÖRVALTNING		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-1 857,92	-2 000,00	-1 221,56
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 857,92	-2 000,00	-1 221,56
A4110 Personalkostnader	-986,11	-1 250,00	-922,37
A4170 Köp av tjänster	-771,81	-600,00	-154,69
A4200 Material, förnödenheter och varor	-100,00	-150,00	-144,50
Totalsumma	-1 857,92	-2 000,00	-1 221,56

Organ Skol- och bildningsnämnden

Resultatområde C301

Resultatansvarig Nämndens ordförande

Verksamhet och omfattning

Skol- och bildningsnämndens verksamhet stadgas bland annat i Landskapslag för barn-omsorg och grundskola (2020:32). Utbildningsverksamheten omfattar barnomsorg, grundskola inklusive fritidshemsverksamheten och grundskoleutbildning för andra än läropliktiga "grundvux".

Kommunen är huvudman för kommunens utbildningsverksamhet. Kommunen ska planera, utveckla, genomföra samordna, uppfölja och utvärdera kommunens utbildningsverksamhet.

Vårdö skola tillhandahåller grundskoleundervisningen i åk 1-6 medan undervisningen i åk 7-9 förmedlas vid norra Ålands utbildningsdistrikts (NÅUD) gemensamma högstadieskola, Godby högstadieskola (GHS).

Förvaltningen av kommunens utbildningsverksamhet sköts av skol- och bildningsnämnden i Vårdö. För utbildningsverksamheten finns en gemensam tjänst som utbildningschef för kommunerna på norra Åland. Tjänsten administreras av norra Ålands utbildningsdistrikt. I distriktet finns två gemensamma specialbarntädgårdslärartjänster, skolkuratorer och skolpsykolog genom köptjänst av Mariehamn. Dessa tjänster administreras genom NÅUD.

Till skol- och bildningsnämndens ansvarsområde i Vårdö hör även ungdoms- och idrottsverksamheten.

Utbildningschefen är föredragande i utbildningsnämnden och bistår i beredningen av ärenden av tjänstemännen för varje sektor; skolföreståndaren, daghemsföreståndaren.

Målsättning

Skol- och bildningsnämndens målsättning är att inom nämndens alla verksamhetsområden planera, utveckla, genomföra, samordna, uppfölja och utvärdera utbildningsverksamheten.

Förverkligande

Sammanträden	2024	2023	2022	2021	2020
Antal	2	2	2	2	3
Ärenden	14	19	22	21	24
Tjänstemannabeslut	32	31	32	28	37

Målsättningarna för nämndens del har uppfyllts så, att varje verksamhet, var för sig, men även genom samarbete, har strävat till att inom ramen skapa förutsättningar för den enskilda individens utveckling och lärande utgående från den egna förmågan.

C305 GRUNDSKOLA

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C305 GRUNDSKOLA		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-663 137,88	-615 676,00	-548 829,82
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	22,82	300,00	431,98
A3240 Understöd och bidrag		200,00	
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	22,82	100,00	431,98
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-653 934,23	-606 726,00	-540 035,33
A4110 Personalkostnader	-274 484,79	-264 920,00	-285 691,41
A4170 Köp av tjänster	-360 874,62	-321 386,00	-233 996,28
A4200 Material, förnödenheter och varor	-16 560,82	-17 180,00	-15 147,64
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-2 014,00	-3 240,00	-5 200,00
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-9 226,47	-9 250,00	-9 226,47
A7110 Avskrivningar enligt plan	-9 226,47	-9 250,00	-9 226,47
Totalsumma	-663 137,88	-615 676,00	-548 829,82

Organ	Skol- och bildningsnämnden och NÅUD	
Resultatområde	C305 Grundskola	
Delområden	3051 Vårdö grundskola	
	3052 Norra Ålands utbildningsdistrikt	
Resultatansvarig	Vårdö grundskola	Skolföreståndaren
	Högstadiet	Utbildningschefen

3051 VÅRDÖ SKOLA

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-387 401,31	-405 590,00	-401 302,13
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	22,82	300,00	431,98
A3240 Understöd och bidrag		200,00	
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	22,82	100,00	431,98
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-378 197,66	-396 640,00	-392 507,64
A4110 Personalkostnader	-274 484,79	-264 920,00	-285 691,41
A4170 Köp av tjänster	-85 138,05	-111 300,00	-86 468,59
A4200 Material, förnödenheter och varor	-16 560,82	-17 180,00	-15 147,64
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-2 014,00	-3 240,00	-5 200,00
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-9 226,47	-9 250,00	-9 226,47
A7110 Avskrivningar enligt plan	-9 226,47	-9 250,00	-9 226,47
Totalsumma	-387 401,31	-405 590,00	-401 302,13

Verksamhet och omfattning

Vårdö skola ansvarar för att ge en allmänbildande grundskoleutbildning åt elever i åk 1–6 i kommunen.

Målsättning

De allmänna målen för grundskolan ingår i landskapslag för barnomsorg och grundskola 2020:32. Arbetet i Vårdö skola är baserat på gällande styrdokument för grundskolan. Målsättningen är att tillgodose kommuninvånarnas behov av en god skola som ger eleverna en tidsenlig grundutbildning och fostrar dem till självständiga individer inför fortsatta studier och meningsfullt vuxenliv.

Verksamhetsmål 2024

IKT i undervisningen är en viktig del i undervisningen. IT-utrustning behöver därför ständigt uppdateras.

Effektivera från och med hösttermin 2024 genom att minska ner på timresurs, 4 – 6 vt, vilket ger flersammanslagningar i veckan och/eller färre delningar. Grundbemanningen i Vårdö skola blir 1 föreståndare, 2 tillsvidare klasslärare och 1 timlärare i huvudsyssla (24vt) samt en assistent på 54,9 %.

Fortsätta att implementera helhetskapande undervisning i samarbete med Sunds och Geta skolor.

Uppföljning 2024

IT utrustning uppdateras efter hand. Timresursen drogs ner vilket gav upphov till få special-lärartimmar där skolan i efterhand såg ett ökat behov. Ett gott samarbete med Sunds och Geta skolor har fortsatt. Skolan håller sin budget.

Personal

	2024-2025	2023-2024	2022-2023	2021-2022	2020-2021
Föreståndare	1 (15 vt)	1 (13vt)	1 (13vt)	1 (6+7FBU)	1 (17 vt)
Klasslärare	2 (2 x 24 vt HT) 2 (2*26 vt)	2 (2 x 24vt)	2 (2 x 24 vt)	2 (2 x 24 vt)	2 (2 x 24 vt)
Timlärare	HT:1 (24 vt) VT:1 (24 vt)	1 (24 vt)	1 (24 vt)	0,96 (23 vt)	0,92 (22 vt)
Timlärare, FBU	-	-	-	0,29 (7 vt)	-
Stödundervisning i Svenska som andraspråk	-	-	-	-	25 vt
Timlärare	-	0,29 (7vt)	0,33(8vt)	0,38 (9vt)	0,25 (6 vt)
Assistent	54,9%	65,3 %	54,9 %	54,9 %	23,2 %
Assistent	-	-	-	-	38,7%
Lärartimmar	HT: 87 vt VT: 91 vt	92	93	93	118
Tjänster totalt	4,72	4,94	4,93	5,17	5,83

Motivering till avvikelser

Övriga verksamhetskostnader överskrids med 1.960 euro då leasing av lärardatorer fakturerats på fel år. Köp av tjänster ligger under budget, men är svårt att beräkna då det till största del gäller för placering i Lumparlands skola från Ängö-Bussö. Personalkostnader är en stor post som påverkats av vikarier.

Nyckeltal (2024 inkl. 1 elev ÄB)

	2024	2023	2022	2021	2020
Elevantal	23,5	20,5	21	24,5	26,5
Timresurs*	87	92	93	93	118
Timresurs/elev	3,72	4,48	4,43	3,80	4,45

Kostnad per elev, med och utan interna fördelningar respektive köptjänster från annan part:

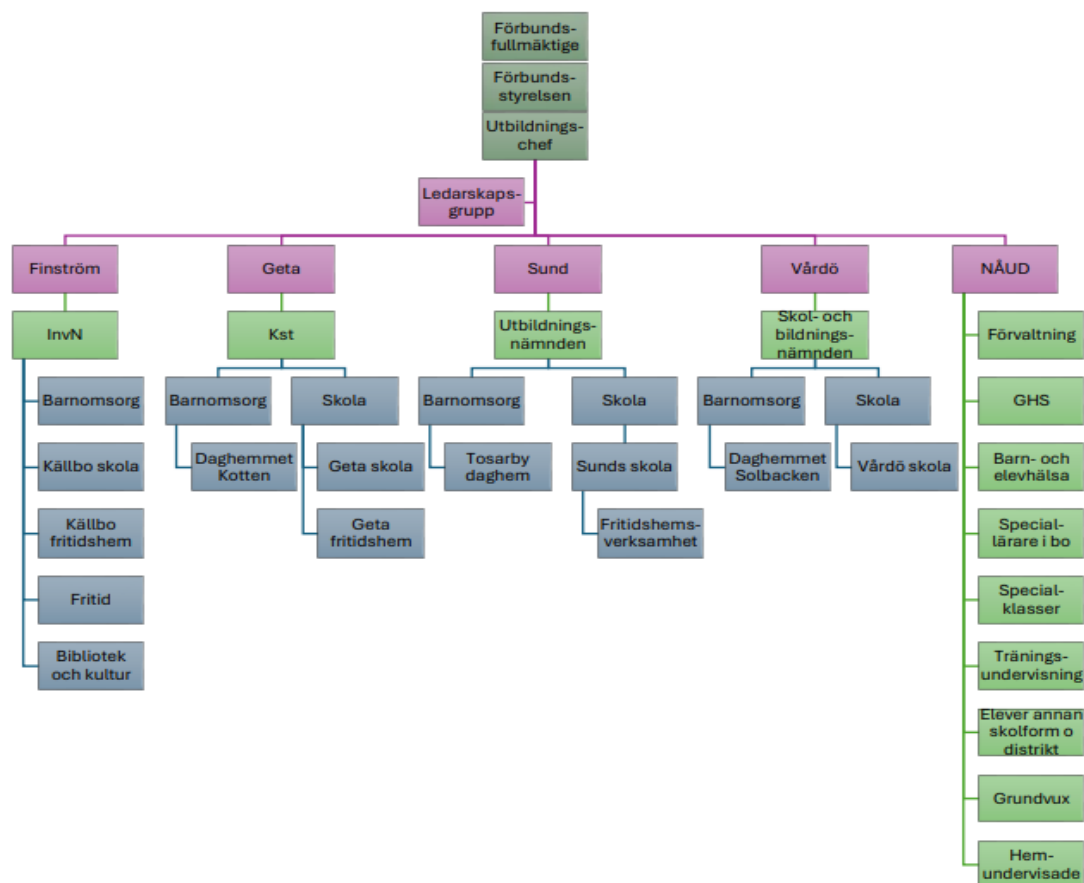
År	Externa + interna	Ext + int, exkl köptjänster	Endast externa	End ext, exkl köptjänster
2022	27 666,18	24 714,48	18 232,70	15 281,00
2023	28 504,58	26 399,14	18 447,55	16 342,12
2024	26 988,57	25 093,80	16 684,07	14 789,30

OBS: "Köptjänster" avser främst kostnader för skolbarn placerade i annan kommuns skola.

3052 Norra Ålands utbildningsdistrikt k.f.

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69
A4170 Köp av tjänster	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69
A4180 Köp av kundtjänster	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69
4320 Av kommunförbund	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69
Totalsumma	-275 736,57	-210 086,00	-147 527,69

Organ Skol- och bildningsnämnden
 Resultatområde C305 Grundskola
 3051 Högstadium
 Resultatansvarig Utbildningschefen



Omfattning och verksamhet

Norra Ålands utbildningsdistrikt (NÅUD) består av medlemskommunerna Finström, Geta, Saltvik, Sund och Vårdö.

Verksamhetens uppgifter är att erbjuda undervisning för medlemskommunernas elever i grundskolans årskurser 7-9 samt för eleverna i distriktets specialklasser årskurserna 1-9 i enlighet med grundskolelag, grundskoleförordning, grundavtal, skolstadga och andra styrdokument. Ett nytt grundavtal godkändes 1.4.2021 av medlemskommunerna.

Kommunalförbundet handhar, förutom kommunalförbundets förvaltning, på medlemskommunernas vägnar:

1. grundskoleundervisning åk 7-9
2. specialklassundervisningen i grundskolan
3. elever med skolgång i annat distrikt åk 7-9
4. träningsundervisningen samt specialfritidshemsverksamheten
5. grundskoleutbildning för andra än läropliktiga
6. barn- och elevhälsan
7. speciallärarna i barnomsorgen
8. Finströms, Getas, Sunds och Vårdös förvaltning rörande utbildningsverksamhet
9. annan verksamhet enligt särskilda avtal som godkänts av förbundsstyrelsen

Målsättning

Norra Ålands utbildningsdistrikts verksamhetsberättelse och resultaträkning med analyser finns i "Bokslut 2024" på www.nahd.ax efter att det fastställts i förbundsfullmäktige för NÅUD i april.

C325 MEDBORGARINSTITUTET (MEDIS)

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C325 MEDBORGARINSTITUT		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-8 112,66	-8 100,00	-8 531,22
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-8 112,66	-8 100,00	-8 531,22
A4170 Köp av tjänster	-8 112,66	-8 100,00	-8 531,22
Totalsumma	-8 112,66	-8 100,00	-8 531,22

Organ Medborgarinstitutet
 Resultatområde C325
 Resultatansvarig Medis kontaktperson

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar Medis i Vårdö, som ordnar kurser i första hand för Vårdöborna. Vårdöborna har också möjlighet att delta i Mediskurser som anordnas utanför Vårdö.

Samarbetskommunernas preliminära kommunandelar för Medisverksamheten beräknas enligt avtal med Mariehamns stad.

Avtalet har i skrivande stund förnyats en bit in på budgetåret 2025.

Kursplanen fastställs terminsvis, vilket innebär att vårterminen fastställs redan under hösten året innan.

Målsättning

Målsättningen är att ge kommuninvånarna ett så mångsidigt kursutbud som möjligt utan att konkurrera med de lokala föreningarnas aktiviteter.

Utfall

Antalet lektionstimmar 2024 för Vårdös del rör sig om cirka 90, fördelade på åtta kurser, av dessa ställdes de flesta in på grund av bristande antal anmälningar.

Resultatområdet överskrider sin budgeterade externa nettoram med totalt 431 euro.

Nyckeltal

KURSER / LEKTIONER	2024	2023	2022	2021
Planerade	8 / 88	7 / 96	15 / 98	15 / 130
Genomförda kurser	2 / 8	3 / 54	8 / 129	7 / 74

C345 FRITIDSHEMSVERKSAMHET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C345 FRITIDSHEMSVERKSAMHET		
Värden			
Radetiketter	☒ Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
☒ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-15 436,15	-32 545,00 -26 157,30
☒ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		3 190,74	2 500,00 5 416,64
☒ A3170 Avgiftsintäkter		3 190,74	2 500,00 5 416,64
☒ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-18 626,89	-35 045,00 -31 573,94
☒ A4110 Personalkostnader		-14 369,25	-22 695,00 -21 779,99
☒ A4170 Köp av tjänster		-3 536,99	-10 800,00 -8 704,68
☒ A4200 Material, förnödenheter och varor		-720,65	-1 550,00 -1 089,27
Totalsumma		-15 436,15	-32 545,00 -26 157,30

Organ	Skol- och bildningsnämnden
Resultatområde	C345 3451 Fritidshemsverksamhet
Resultatansvarig	Fritidshemsledaren/Daghemsföreståndaren

Verksamhet och omfattning

Verksamheten omfattar kommunens fritidshemsverksamhet i enlighet med Landskapslag (2020:32) om barnomsorg och grundskola.

Fritidshemmet har sin verksamhet i skolans lokaler. Fritidshemmet skall utöver den dagliga verksamheten erbjuda några utfärder per år, exempelvis simhallsbesök, museibesök med mera.

Arbetet med eleverna följs upp genom kontakten till hemmen. Verksamheten sköts av anställd fritidshemsledare. Fritidshemsplats erbjuds främst till elever i årskurs 1-2, men även till elever i årskurs 3 om plats finns. Fritidshemmet håller öppet under skoldagar.

Målsättning

Målsättningen är att hjälpa familjerna i deras fostrande arbete, stödja barnens växande och utveckling och skapa grund för goda fritidssysselsättningar.

Fritidshemsverksamheten erbjuds dagtid under skoldagarna omsorg och en meningsfull fritid för barn och ungdomar som har rätt till det enligt bestämmelserna i denna lag. För barn av behov av vård på morgonen erbjuds fritidshemstjänster på daghemmet.

Verksamhetsmål

Fritidshemsverksamheten är en viktig stödjande verksamhet för familjerna. Det är av stor vikt att de barn som är inskrivna vid fritidshemmet får förutsättningar för att klara eftermiddagarna hemma när de blir äldre.

Fritidshemmets personalkostnader är uppskattade till en personal på 50 % och fritidshemmet är placerat i skolan. Administrativt ligger fritidshemsverksamheten under skolan 2024.

Nyckeltal

	2024	2023	2022	2021	2020	2019
Inskrivna barn	6	4,5	3,5	4	8	4

Motivering till avvikelser:

Avgiftsintäkterna har varit högre än beräknat.

Fritidshemsverksamheten beviljades i december ett tilläggsanslag om 10.000 euro (KF § 62).

Tilläggsanslaget nyttjades inte i sin helhet då behovet upphörde under hösten.

C350 BIBLIOTEK OCH KULTUR

Kalender	2024	
Budgetdel	Normal drift	
Kostnadsslag	Extern	
Kostnadställen med nr	C350 BIBLIOTEKSVÄSENDET	

Radetiketter	Värden		Fastställd budget totalt	Summa
	Bokslut (år - 1)			
▣ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-30 375,83		-28 596,10	-28 799,13
▣ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	80,82			471,46
▣ A3120 Försäljningsintäkter	80,82			143,46
▣ A3240 Understöd och bidrag				328,00
▣ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-30 456,65		-28 596,10	-29 270,59
▣ A4110 Personalkostnader	-20 458,20		-18 836,10	-19 250,04
▣ A4170 Köp av tjänster	-2 124,89		-1 880,00	-2 149,06
▣ A4200 Material, förnödenheter och varor	-7 873,56		-7 880,00	-7 871,49
Totalsumma	-30 375,83		-28 596,10	-28 799,13

Organ	Skol- och bildningsnämnden (fr o m 2025 kommunstyrelsen)
Resultatområde	C350
Kostnadsställen	3501 Bibliotek, 3502 Allmän kulturverksamhet
Resultatansvarig	Bibliotekarie

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar biblioteksverksamheten i kommunen.

Målsättning, allmänt

Biblioteksverksamhetens målsättning är att stödja läsintresset hos kommuninvånarna genom att erbjuda mångsidig och färsk litteratur. Biblioteket ska även erbjuda tillgång till informationssökning via gratis internet och möjlighet till att skriva ut dokument.

Verksamhetsmål för år (2024)

Då biblioteket samarbetar med skolan och daghemmet ska det ordnas bokprat (1-2 ggr/vecka) för alla skolklasser samt sagostunder och bokkassar för daghemmet. Vårdödagen, Litteraturveckan (Kura gryning; Kura skymning) samt olika högtider uppskattas med passande aktiviteter.

Uppföljning

Verksamhetsmål har blivit uppfyllda. Litteraturveckan uppmärksammades i skolan tillsammans med Vårdö Hem&Skola (Kura Gryning med frukost och högläsning), samt i samordning med norråländska biblioteken (Kura Skymning i Bomarsunds besökscenter). Även två författarbesök samordnades med norråländska biblioteken (Anna Hansson för Vårdö åk 1-6 i Sunds skola, samt Carina Karlsson i Sunds bibliotek).

Personal

Tjänsten sköts av vikarierande bibliotekarie på tillfälligt nedsatt omfattning 40 % av heltid (30 % med möjlighet till 10 % mertid) på grund av tilldelat stipendiat.

3502 ALLMÄN KULTURVERKSAMHET

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kulturella aktiviteter.

Målsättning, allmänt

Biblioteket ska anordna olika utställningar främst med lokal synvinkel. Biblioteket ska fungera som mötesplats för invånare. Bibliotekets lokal kan även bokas för möten samt Mediskurser som kommunen ordnar.

Verksamhetsmål för aktuellt år (2024)

Utställningar ordnas fortsättningsvis med 2-4 vernissage per år. I biblioteket ordnas det varje tisdag, förutom uppehåll på sommaren/julen, ett mycket populärt stickcafé. Då samlas det även Vårdöklipp till klippböckerna som förvaras i biblioteket.

Uppföljning

Verksamhetsmål har blivit uppfyllda. Stickcafé (29 ggr/året) var otroligt populärt, Folkhälsans Surfstöd fanns i biblioteket (1-2 ggr/mån). Det ordnades även fem utställningar varav två under sommarmånaderna. Vårdödagen uppmärksammades med bokmärkesverkstad som lockade in många barn.

Personal

Tjänsten sköts av vikarierande bibliotekarie på tillfälligt nedsatt omfattning 40 % av heltid (30 % med möjlighet till 10 % mertid) på grund av tilldelat stipendiat.

C360 UNGDOMS- OCH IDROTTSARBETE

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C360 IDROTT OCH FRILUFTSLIV		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t
☐ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-1 585,05	-3 360,00
☐ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		1 500,00	1 500,00
☐ A3240 Understöd och bidrag		1 500,00	1 500,00
☐ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-2 057,82	-4 860,00
☐ A4110 Personalkostnader		-1 097,82	-2 010,00
☐ A4170 Köp av tjänster		-960,00	-2 800,00
☐ A4200 Material, förnödenheter och varor			-50,00
☐ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR		-1 027,23	
☐ A7110 Avskrivningar enligt plan		-1 027,23	
☐ 7130 Avskrivningar på byggnader		-1 027,23	
Totalsumma		-1 585,05	-3 360,00

Organ Ungdoms- och idrottsarbete

Resultatområde C360

Resultatansvarig Skoldirektör / Skolföreståndare

Verksamhet och omfattning

För 2024 budgeterades en fritidsledare som håller i Starka barn för åk 1–3 en gång per vecka. Kommunen står för mellanmål samt hemtransport efter aktiviteten. För Starka barnverksamheten erhåller kommunen ett stöd om 750 euro per termin från Ålands idrott.

Vårdö köper tjänster av Finström så att Vårdöelever kan delta i Fritidsledarna på Ålands aktiviteter utanför kommunen samt att utöka aktiviteter på Vårdö.

Målsättning

Målsättningen är att skapa allmänna förutsättningar för ungdoms- och idrottsverksamheten för Vårdöelever i åk 1–9.

Verksamhetsmål

Att ordna Starka Barn för åk 1–3 i samarbete med ÅID. Fortsatt samarbete med Finströms kommun om köptjänster gällande Fritidsledarnas på Ålands aktiviteter.

Personal

Fritidsledare för 1,5 timmar starka barn under 30 veckor.

Nyckeltal

	2024-2025	2023-2024	2022-2023	2021-2022
Starka barn Åk 1-3	8	10	5	10

Uppföljning

Elever från Vårdö i GHS och från Vårdö skola har deltagit i fritidsaktiviteter vid Ålands idrottscenter som arrangerats av fritidsledarna på norra Åland.

Under 2024 arrangerades Starka barn i skolan efter skoltid en gång/vecka för årskurs 1-3 vårtermin och hösttermin, sammantaget 30 gånger. På våren deltog tio barn och på hösten deltog 8 barn i aktiviteten. Skjuts hem för de elever som inte kunde ta sig själva ordnades av skolan. För Starka barn erhöll kommunen ett bidrag från Ålands idrott på 750 € per termin. Från hösten 2019 slöts ett samarbetsavtal med Finströms kommun som innebär att Vårdö-eleverna får möjlighet att delta i alla aktiviteter som arrangeras av Fritidsledarna under överinseende av en fritidsledare i Finström. Detta har fortsatt under 2024.

Ungdoms- och idrottsarbete har hållit sig inom budget, trots avskrivningar som ej varit budgeterade.

Personal

Starka Barn-ledare anställd på timlista. Köptjänst av fritidsledare från Finströms kommun.

Nyckeltal

	2024-2025	2023-2024	2022-2023
Starka barn Åk 1-2	7	8	5
Starka barn Åk 3-4	1	8	8

C400 BYGGNADS OCH TEKNISKA

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C400 BYGGNADS OCH TEKNISKA		
	Värden		
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-163 847,63	-148 005,05	-168 286,42
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	96 333,85	104 000,00	93 239,03
⊕ A3120 Försäljningsintäkter	88 410,85	98 000,00	83 034,76
⊕ A3170 Avgiftsintäkter	7 923,00	6 000,00	6 307,00
⊕ A3250 Övriga verksamhetsintäkter			3 897,27
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-235 999,35	-243 608,05	-237 343,30
⊕ A4110 Personalkostnader	-53 782,79	-56 856,05	-53 630,28
⊕ A4170 Köp av tjänster	-151 216,11	-162 297,00	-161 026,34
⊕ A4200 Material, förnödenheter och varor	-26 526,92	-19 900,00	-18 212,55
⊕ A4230 Understöd	-3 700,00	-3 700,00	-3 700,00
⊕ A4270 Övriga verksamhetskostnader	-773,53	-855,00	-774,13
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-24 182,13	-8 397,00	-24 182,15
⊕ A7110 Avskrivningar enligt plan	-24 182,13	-8 397,00	-24 182,15
Totalsumma	-163 847,63	-148 005,05	-168 286,42

Verksamhet och omfattning

Organ Byggnadstekniska nämnden samt gemensamma brand- och räddningsnämnden (C480)

Uppgiftshelhet C400

Resultatområden: C410 Samhällsplanering C420 Byggnadsinspektionen
C450 Avfallshanteringen C460 Trafikleder
C480 Brand- och räddningsväsendet

Resultatansvarig Kommuntekniker/byggnadsinspektör respektive räddningschefen (C480)

Omfattning

Uppgiftshelheten innefattar de byggnads- och tekniska resultatområdena som redogörs för skilt var för sig.

Verksamheten lyder under byggnadstekniska nämnden och leds av kombinerad kommuntekniker/byggnadsinspektör (50+20 % av heltid, motsvarande 70/30 % per område).

Utfall

Uppgiftshelheten C400 och resultatområdena C450, C460 och C480 överskrids, vilket redogörs för skilt per resultatområde.

Till stor del hör avvikelser från budget ihop med fel i budgeteringen av avskrivningar och interna fördelningar för år 2024.

C410 SAMHÄLLSPLANERING

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C410 SAMHÄLLSPLANERING		
	Värden		
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
⊖ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-3 808,21	-5 308,00	-3 808,21
⊖ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-1 500,00	
⊖ A4170 Köp av tjänster		-1 500,00	
⊖ A4190 Köp av övriga tjänster		-1 500,00	
⊖ 4390 Byggnad och underhåll av byggnader och områden		-1 500,00	
⊖ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-3 808,21	-3 808,00	-3 808,21
⊖ A7110 Avskrivningar enligt plan	-3 808,21	-3 808,00	-3 808,21
⊖ 7140 Avskrivningar på fasta konstruktioner och anordningar	-3 808,21	-3 808,00	-3 808,21
Totalsumma	-3 808,21	-5 308,00	-3 808,21

Organ	Byggnadstekniska nämnden
Resultatområde	C410
Delområden	4101
Resultatansvarig	Byggnadsinspektör

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunens byggnadsplanevägar i Strömsby och enligt avtal bostadsområde på Mickelsö.

Målsättning allmänt

Att projektera kommunalteknik för att flera bostadstomter skall kunna anläggas. Att planera för områden för flerbostadshus och mindre företagsamhet.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Starta upp planeringen för fler tomter.

Uppföljning

Förfrågan har gjorts om en utvidgning av Mickelsö bostadsområde. Kommunen avvaktar dock på grund av ekonomin samt att det ännu finns tomter som kan bebyggas.

C420 BYGGNADSINSPEKTIONEN

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C420 BYGGNADSTILLSYN		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-48 341,01	-50 466,05	-46 972,27
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	7 923,00	6 000,00	6 307,00
A3170 Avgiftsintäkter	7 923,00	6 000,00	6 307,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-56 264,01	-56 466,05	-53 279,27
A4110 Personalkostnader	-51 983,98	-51 216,05	-50 633,41
A4170 Köp av tjänster	-4 103,05	-4 100,00	-1 456,61
A4200 Material, förnödenheter och varor	-176,98	-1 150,00	-1 189,25
Totalsumma	-48 341,01	-50 466,05	-46 972,27

Organ Byggnadstekniska nämnden
 Resultatområde C420
 Delområden 4201
 Resultatansvarig Byggnadsinspektör

Verksamhet och omfattning

Byggnadstekniska nämndens allmänna uppgift är att övervaka byggnadsverksamheten i kommunen enligt byggnadslag, -förordning och kommunens byggnadsordning.

Byggnadstekniska nämnden följer byggnadsverksamhetens allmänna utveckling, samt ombesörjer byggnadsövervakning och rådgivning i byggnadsfrågor.

Byggnadstekniska nämnden handhar även uppgifter som gäller kommunalvägar, byggnadsplanevägar, vatten- och avlopp och miljövårdsärenden.

Målsättning allmänt

Resultatområdet omfattar förvaltningen för byggnadstekniska nämnden. Arbeta med och uppdatera register över bebyggda fastigheter och byggnader på Vårdö.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Byggnadstekniska nämnden planerar att hålla åtta möten 2024.

Uppföljning

Under 2024 höll byggnadstekniska nämnden nio möten.

Intäkterna för bygglov är lite över det budgeterade vilket gör att utfallet efter avskrivningar följer budget.

Antalet bygglov är på för Vårdö normal nivå med flertalet mindre byggnader.

Personal

I kommunen finns en gemensam byggnadsinspektör/kommuntekniker, en tjänst på totalt 70 %. Totalt 20 % av den totala lönekostnaden jämte sociala avgifter hänför sig till byggnadsinspektionen.

Byråsekreteraren är på deltid kanslist även för byggnadsinspektionen. Lönen belastar centralkansliets budget.

Nyckeltal

År 2024 har byggnadstekniska nämnden hållit nio möten och behandlat 85 paragrafer.

Byggnadslov	2024	2023	2022
Bostadsbyggnad - nybyggnad	0	1	1
Bostadsbyggnad - tillbyggnad	1	1	1
fritidshus - nybyggnad	3	5	4
Fritidshus - tillbyggnad	1	2	3
Bastu	6	4	4
Övriga ekonomibyggnader	3	2	4
Övernattningsstugor *	2	2	1
Uthyrningsstugor	0	0	0
Övriga byggnader	2	1	1
Summa byggnadslov	18	24	19
Avloppstillstånd	1	1	1
Byggnadsanmälningar	7	8	9

Byggnadssyner	2024	2023	2022
Byggnadsplatssyn	19	21	20
Inflyttningssyn	1	1	1
Slutsyn	11	8	8
Kanalsyn	14	10	12
Grundsyn	2	1	1
Konstruktionssyn	8	4	6
Bidrag	0	0	0
Bostadslån	0	0	0
Jorrdispositionsloan	0	0	0
Övrigt	0	0	0
Avloppssyn	2	2	3

* OBS! Övernattningsstugor som tidigare krävde byggnadslov behöver idag endast anmälas vid >25 m² om det räknas som komplementbyggnad.

C450 AVFALLSHANTERINGEN

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C450 AVFALLSHANTERING		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-9 010,36	-10 640,00	-18 494,91
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	76 551,09	90 000,00	79 295,92
A3120 Försäljningsintäkter	76 551,09	90 000,00	75 398,65
A3250 Övriga verksamhetsintäkter			3 897,27
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-85 561,45	-100 640,00	-97 790,83
A4110 Personalkostnader	-1 798,81	-5 640,00	-2 996,87
A4170 Köp av tjänster	-79 613,58	-91 500,00	-93 889,46
A4200 Material, förnödenheter och varor	-3 429,06	-2 700,00	-184,50
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-720,00	-800,00	-720,00
Totalsumma	-9 010,36	-10 640,00	-18 494,91

Organ	Byggnadstekniska nämnden
Resultatområde	C450
Delområden	4501
Resultatansvarig	Kommunteknikern

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar återvinningscentralen i Listersby, nio återvinningsstationer samt en station på Bergö under sommarhalvåret.

Målsättning allmänt

Att avfallstömningarna utförs enligt avtal och att det avfall som lagligen kan återvinnas återvinns.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Kommunens egna avfall internbokförs samt att budgetunderskottet minskar. Kommunen följer utvecklingen för att på sikt få en funktionell och ekonomisk lösning gällande producentansvaret.

Uppföljning

Intäkterna är lägre än det budgeterade detta är kvar från att avgifterna sänktes och med inväntan på ett fungerande producentansvar med kostnadstäckning för producentansvarspliktigt material.

Dock är samarbetet med entreprenörerna som sköter bra och kostnadseffektivt.

Personal

Timanställd skötare finns för skötsel av återvinningscentralen. Omfattar 3-5 timmars arbete i veckan. Kommunens fastighetsskötare sköter om en del extra arbeten runt återvinningsstationerna.

Motiveringar till avvikelser

Resultatområdet överskrider trots att verksamhetens kostnader hålls inom budget. Orsaken till överskridningen består i alltför högt budgeterade verksamhetsintäkter, vilka inte förverkligats.

Kostnaderna 2024 har stigit i jämförelse med 2023 på grund av höjda mottagningspriser samt större mängder avfall. En del av ökningen kan hänföras till kommunens egna byggprojekt.

För år 2024 internfördelas 15 istället för 10 % av de externa kostnaderna på kommunens egna verksamheter. Beaktat interna fördelningar blir nettot cirka -4.000 euro.

Lagstiftningen har ändrats gällande producentansvaret men skjutits på vilket gör att det ännu inte 2024 kommer intäkter eller täcks kostnader för det materialet.

C460 TRAFIKLEDER

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C460 TRAFIKLEDER		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
▢ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-65 950,98	-49 981,00	-59 000,47
▢ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	7 468,25	8 000,00	7 636,11
⊕ A3120 Försäljningsintäkter	7 468,25	8 000,00	7 636,11
▢ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-63 066,76	-57 800,00	-56 284,09
⊕ A4170 Köp av tjänster	-49 231,80	-46 800,00	-44 799,25
⊕ A4200 Material, förnödenheter och varor	-13 834,96	-11 000,00	-11 484,84
▢ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-10 352,47	-181,00	-10 352,49
⊕ A7110 Avskrivningar enligt plan	-10 352,47	-181,00	-10 352,49
Totalsumma	-65 950,98	-49 981,00	-59 000,47

Organ	Byggnadstekniska nämnden
Resultatområde	C460
Delområden	4605, 4601, 4607
Resultatansvarig	Kommunteknikern

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunalvägarna och byggnadsplanvägar i kommunen, totalt cirka 18.400 meter, samt utbetalning av bidrag till vägar där fler än två fastbosatta hushåll är belägna.

Utfall

Resultatområdet som helhet överskrider sin nettobudget med 9.019 euro, uteslutande som följd av att avskrivningar ej funnits budgeterade.

Det externa verksamhetsnettot hålls nära budget. Området omfattas sedan även av interna fördelningar.

4601 BYGGNADSPLANEVÄGARNAS I STRÖMSBY OCH MICKELSÖ

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar byggnadsplanevägarna i Strömsby; Strömsvägen, Dansargränd, Konvaljevägen och Viktorsgränd, byggnadsplanevägarna på det nya bostadsområdet Strömsby II och byggnadsplanevägarna på Mickelsö. Snöplogning, hyvling och saltning av grusvägar, klippning av slänter och sandning med mera.

Målsättning allmänt

Att underhålla byggnadsplanevägarna och närområdet.

Uppföljning

Normalt underhåll har utförts.

4602 SNÖPLOGNING AV PRIVATA INFARTER

Verksamhet och omfattning

Verksamhetsområdet omfattar snöplogning av privata infarter för Vårdöborna, tjänsten inköps av entreprenörer.

Målsättning allmänt

Målsättningen är att sköta snöplogningen till privata infarter till de Vårdöbor som beställer denna service.

Uppföljning

En av tre snöplogningsentreprenörer på "fasta Vårdö" sade upp avtalet om plogning och en annan tog över även del delen av plogningen. Återstår 2 säsonger 2025-26 av nuvarande avtal.

4605 KOMMUNALVÄGAR

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunalvägarna i kommunen, totalt 17.400 meter.

Målsättning allmänt

Släntklippning / slyröjning, vägskrapning, saltning och snöröjning utförs på kommunens vägar. Grusning vid behov.

Arbeta för byggande av en gång- och cykelväg från Vargata till Vårdö skola.

Kommunen skall fortsättningsvis arbeta med att underhålla och förbättra det kommunala vägnätet, bland annat genom grundförbättrings- och beläggningsarbeten, samt nybyggnad av kommunala vägar i enlighet med föreslagen investeringsplan.

Kommunfullmäktige har år 2015 antagit principer för nybyggnad av kommunalvägar;

1. Vägens längd skall vara minst 300 m
2. Minst tre mantalsskrivna hushåll skall finnas längs vägen, varav minst två hushåll där vägen slutar
3. Nyinvesteringen skall betalas av hushållen ½ och kommunen ½
4. Efter att investeringen gjorts står kommunen för det årliga underhållet

Landskapsbidrag utbetalas inte i dagsläget.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Underhålla vägarna så att de hålls i fullgott skick. Mickelsövägen behöver framledes grundförbättras och få ny beläggning. I investeringsplanen 2025 föreslås ett anslag om 50.000 euro för påbörjandet av detta.

Uppföljning

Släntklippning / slyröjning, vägskrapning, saltning och snöröjning utförs på kommunens vägar.

2024 gjordes mindre vägförbättringar i form av grusning och mindre ytbelägningsarbeten.

Motiveringar till avvikelser

Kostnaderna för vägskötseln överskred budgeten lite. Ålands Landskapsregering fakturerade sand för flertalet år och det arbetet vara omfattande säsongen 2024-2025.

4607 HULLVIKSVÄGEN (Postrotevägen)

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar den gamla postvägen mellan Vårdöby och Hullvik.

Målsättning allmänt

Principer för vägklassificering inom landskapet Åland:

Allmän väg eller bro som har betydelse för skildrandet av trafikförhållandena under äldre tider kan, oaktat den inte längre behövs för den allmänna samfärdseln, bibehållas som allmän väg och enligt särskilt beslut av landskapsregeringen i plenum förklaras för historisk väg eller bro.

4608 RASTPLATSER OCH BUSSHÅLLPLATSER

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunens rastplatser vid kyrk-korsningen och i Hummelvik samt busskurerna i Sandö, Lövö, Strömsby, Kyrk-korsningen, Listersby, Vargata och Töftö.

Målsättning allmänt

Målsättningen är att underhålla befintliga rastplatser och väntkurer.

4609 VÄGBELYSNING

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar vägbelysningen i kyrk-korsningen.

Målsättning allmänt

Målsättningen är att underhålla vägbelysningen.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Om budgetmedlen räcker och det kommer inflyttare i husen och tomterna på bostadsområdet Strömsby 2 kan antalet belysningsstolpar utökas.

Arbeta för utökad vägbelysning i Vårdö by runt skola mm för ökad trafiksäkerhet.

C480 BRAND- OCH RÄDDNINGSVÄSENDET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C480 BRAND- OCH RÄDDNINGSVÄSENDET		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-36 737,07	-31 610,00 -40 010,56
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		4 391,51	
A3120 Försäljningsintäkter		4 391,51	
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-31 107,13	-27 202,00 -29 989,11
A4170 Köp av tjänster		-18 267,68	-18 397,00 -20 881,02
A4200 Material, förnödenheter och varor		-9 085,92	-5 050,00 -5 353,96
A4230 Understöd		-3 700,00	-3 700,00 -3 700,00
A4270 Övriga verksamhetskostnader		-53,53	-55,00 -54,13
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR		-10 021,45	-4 408,00 -10 021,45
A7110 Avskrivningar enligt plan		-10 021,45	-4 408,00 -10 021,45
Totalsumma		-36 737,07	-31 610,00 -40 010,56

Organ	Räddningsområde Ålands landskommuner, gemensam nämnd
Resultatområde	C480
Delområden	4801 Brandväsendet 4802 Befolkningsskyddet
Resultatansvarig	Räddningschefen

Omfattning och verksamhet

Räddningsområdet utgörs av ett samarbete mellan kommunerna Eckerö, Finström, Hammarland, Geta, Jomala, Lumparland, Saltvik, Sund och Vårdö. Jomala kommun verkar som huvudman.

Den gemensamma räddningsnämnden handhar och ansvarar för ärenden vilka berör brand- och räddningsväsendet samt befolkningsskyddet. Envar kommun har en representant i nämnden. Vårdö kommun representerades 2024 av Fanny Sjögren-Grunér (vice ordförande) med Yngve Bjurne som ersättare.

Brandsyneverksamheten utförs av tjänstemännen, därtill sker syneverksamhet i samråd med kommunens byggnadsinspektion.

Målsättning

Upprätthålla goda och nära kontakter med kommunens avtalsbrandkår som bibehåller minst sin nuvarande kunskapsnivå.

I samråd med kommunens avtalsbrandkår och med hänsyn till tillgängliga budgetmedel, möjliggöra för fortsatt hög kvalitet på brand- och räddningsmaterielen.

Utföra praktisk utrymningsövning i skolan, förebyggande verksamhet i dagis samt kommunens äldreomsorg.

Bistå de kommunala verksamhetsområdena vid planering av oförutsedd händelse som påverkar dess verksamhet.

Fortgå med målsättningarna för antaget servicenivåbeslut.

Brandsyn i flerbostadshus.

Till kommuninvånarna och samarbete med kommunerna skapa förutsättningar och medvetenhet om befolkningsskyddets verksamhet och målsättning.

Bistå de kommunala verksamhetsområdena vid planering av oförutsedda händelser som kan påverka dess verksamhet.

Revidering av sektorplan.

Utredda modernisering av utrustningen för alarmutgivning.

Uppföljning

Konstateras fortsatt god kvalitet på brand- och räddningsmaterielen. Beredskapen fortsättningsvis god och kommunens avtalsbrandkår har bemästrat oförutsedda händelserna med beröm.

Brandsyn i flerbostadshus och utrymningsövning i skolan verkställd.

Fortgått med målsättningarna i antaget servicenivåbeslut med bl a beslut om en för Åland gemensam räddningsmyndighet. Därav har revideringen av sektorplan samt framtagande av förslag av kommunens utrustning för alarmutgivning ej verkställts.

Personal

I verksamhetsområdet, nio kommuner, finns tre tjänsteinnehavare, en räddningschef, en ledande brandinspektör/brandingenjör och en brandmästare. Fördelningen av de gemensamma tjänstemännen enligt capita.

Nyckeltal

	2024	2023
Brand- och byggsyner	16	28
Sotningar	32	79
Övriga	2	3
Vårdö FBK, utryckningar	2	5
Vårdö fördelningsandel	3,13 % (1,56 % fr o m 1.5)	3,03 %
Kostnad per invånare	87,17 €	82,17 €

* Fördelningsandel skiftade med övergången till gemensamma räddningsmyndigheten per 1.5

Förklaring av överskridning

Resultatområdet överskrider sin externa nettoram med 8.401 euro. Verksamhetskostnader (främst köptjänster) går marginellt över budget (fastän lägre än 2023). De utgörs av kommunens avtalade andel i gemensamma myndighetens slutliga kostnader för året.

Främsta orsaken till överskridning består i att avskrivningar varit bara delvis budgeterade för.

C500 ÖVRIG SERVICE

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C500 ÖVRIGA TJÄNSTER		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt Summa
⊖ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-541 701,85	-585 010,00 -631 057,68
⊕ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		82 426,67	71 300,00 17 380,59
⊖ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-607 097,76	-641 810,00 -631 407,51
⊕ A4110 Personalkostnader		-257 439,74	-279 760,00 -269 573,38
⊕ A4170 Köp av tjänster		-94 621,23	-82 550,00 -90 303,82
⊕ A4200 Material, förnödenheter och varor		-253 104,47	-279 300,00 -271 250,73
⊕ A4270 Övriga verksamhetskostnader		-1 932,32	-200,00 -279,58
⊖ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR		-17 030,76	-14 500,00 -17 030,76
⊕ A7110 Avskrivningar enligt plan		-17 030,76	-14 500,00 -17 030,76
Totalsumma		-541 701,85	-585 010,00 -631 057,68

Uppgiftshelhet C500 Övrig service

Resultatområden: C510 Främjande av näringslivet

C535 Intern service

C592 Lantbruksnämnden

Resultatansvarig: Kommunteknikern (C535) respektive kommundirektören (C510 och 592) samt äldreomsorgsledaren (del av C535)

Utfall

Uppgiftshelheten C500 överskrider sin externa nettobudget, främst till följd av överskridning inom resultatområdet C535 Intern service, vilket redogörs för skilt nedan.

För uppgiftshelheten hålls verksamhetens kostnader inom budget men så inte intäkterna.

Verksamheterna omfattas till stor del av interna fördelningar som redovisas skilt för år 2024.

C510 FRÄMJANDE AV NÄRINGSLIVET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C510 FRÄMJANDE AV NÄRINGSLIVET		
	Värden		
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-6 902,72	-7 600,00 -7 880,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-6 902,72	-7 600,00 -7 880,00
A4170 Köp av tjänster		-6 902,72	-7 600,00 -7 268,06
A4200 Material, förnödenheter och varor			-611,94
Totalsumma		-6 902,72	-7 600,00 -7 880,00

Organ	Kommunstyrelsen
Resultatområde	C510
Resultatansvarig	Kommundirektören

Målsättning

Målsättningen är att befrämja och utveckla näringslivet och turistverksamheten i kommunen samt att arbeta för en ökad inflyttning och attrahera företagare och blivande företagare att etablera verksamhet på Vårdö.

Kommunen vill skapa en positiv image av kommunen för de personer som besöker Vårdö, för att locka nya invånare att bosätta sig i kommunen och turister att besöka kommunen och utnyttja den service som finns.

Vårdö kommuns webbportal www.vardo.ax innehåller grundläggande information om kommunens företag och den service som finns i kommunen. Webbsidorna utvecklas kontinuerligt, och utvecklingen sker i dialog med företag och föreningar i kommunen.

Vårdö kommun finns även på Facebook; www.facebook.com/vardokommun

Verksamhet och omfattning

Vårdö kommun är medlem i Företagsam Skärgård rf som grundats av skärgårdskommunerna samt deltar i de projekt som föreningen upprätthåller.

Utfall

Verksamheten överskrids med enstaka hundra euro. Kostnaderna består huvudsakligen av ersättningar för olika samarbeten mellan skärgårdskommunerna samt kostnader för marknadsföring via Internet.

Verksamheten bör fortsättningsvis utvärderas, bland annat kunde en strategi för marknadsföring tas fram, och resultatområdet kan flyttas till allmän förvaltning.

C535 INTERN SERVICE

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C535 INTERN SERVICE		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-534 085,90	-573 560,00	-619 901,78
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	77 626,67	69 000,00	14 919,59
A3120 Försäljningsintäkter	98,30		
A3170 Avgiftsintäkter	67 595,14	69 000,00	14 569,59
A3240 Understöd och bidrag	3 628,38		
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	6 304,85		350,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-594 681,81	-628 060,00	-617 790,61
A4110 Personalkostnader	-257 439,74	-279 760,00	-269 573,38
A4170 Köp av tjänster	-82 205,28	-68 800,00	-77 298,86
A4200 Material, förnödenheter och varor	-253 104,47	-279 300,00	-270 638,79
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-1 932,32	-200,00	-279,58
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-17 030,76	-14 500,00	-17 030,76
A7110 Avskrivningar enligt plan	-17 030,76	-14 500,00	-17 030,76
Totalsumma	-534 085,90	-573 560,00	-619 901,78

Organ	Intern service
Resultatområde	C535
Delområden	5351 Fastighetsskötsel
	5353 El
	5354 Värme
	5355 Fastighetsförsäkringar
	5357 Flis- och pelletsuppvärmning
	5358 Vatten
	5359 Avlopp
	5360 Avfall
Resultatansvarig	Kommunteknikern
	5352 Städning
	5356 Kosthållning
Resultatansvarig	Äldreomsorgsledaren

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet är uppdelat så att kommunteknikern handhar fastighetsskötsel, el, flis-värme, fastighetsförsäkringar samt vatten, avlopp och avfall, medan äldreomsorgsledaren ansvarar för städning och kosthållning.

Utfall

Resultatområdet överskrider sin externa nettobudget med totalt 46.342 euro. Överskridningar återfinns i flera av resultatområdets olika delområden och redogörs för nedan.

Verksamhetens kostnader hålls inom budget, men budgeterade externa intäkter i form av avgiftsintäkter har långt uteblivit (främst inom kostservicen) som följd av ändrad lagstiftning.

Stor del av resultatområdets olika delområdens externa kostnader interndeberas andra verksamheter inom kommunen, vilket redogörs för skilt.

5351 FASTIGHETSSKÖTSEL

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-173 028,44	-179 460,00	-187 188,52
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	6 069,66		
A3120 Försäljningsintäkter	98,30		
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	5 971,36		
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-176 396,22	-176 860,00	-184 486,64
A4110 Personalkostnader	-72 971,73	-86 260,00	-75 518,10
A4170 Köp av tjänster	-71 022,01	-53 600,00	-63 624,79
A4200 Material, förnödenheter och varor	-30 470,16	-36 800,00	-45 064,17
A4270 Övriga verksamhetskostnader	-1 932,32	-200,00	-279,58
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-2 701,88	-2 600,00	-2 701,88
A7110 Avskrivningar enligt plan	-2 701,88	-2 600,00	-2 701,88
7140 Avskrivningar på fasta konstruktioner och anordningar	-1 712,85	-1 700,00	-1 712,85
7150 Avskrivningar på maskiner och inventarier	-989,03	-900,00	-989,03
Totalsumma	-173 028,44	-179 460,00	-187 188,52

Organ Byggnadstekniska nämnden
Resultatansvarig Kommunteknikern

Verksamhet och omfattning

Till fastighetsskötarens arbetsuppgifter hör att övervaka driften vid kommunens olika inrättningar och anläggningar. Fastighetsskötaren skall också sköta mindre reparationer och underhålla maskiner och utrustning, så att bästa möjliga driftsäkerhet uppnås. Vid behov anlitas yrkeskunnig personal inom till exempel el, VVS och byggnadsarbeten.

Fastighetsskötarens lönekostnader fördelas på de olika fastigheterna enligt en procentuell fördelningsnyckel.

Målsättning allmänt

Fastighetsskötsel enligt tidigare riktlinjer och underhållsplaner.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Ombyggnader/grundrenovering av Strömsgårdens äldre lägenheter med förbättrad ventilation och bättre inomhusmiljö samt bättre anpassade bostäder.

Renovering av kommunens lägenhetsbestånd fortsätter.

Upprustning av gårdsområden.

Uppföljning

Normal omfattning på gårds- och fastighetsskötsel. På Strömsgården har grundrenovering av lägenheter inletts. I allmänna utrymmen har luft/luftvärmepumpar installerats till en liten del för värme i matsalen i övrigt för komfortkyla sommartid.

Personalkostnader enligt budget.

Personal

I kommunen finns en ledande fastighetsskötare om 100 % och en fastighetsskötare om 50 %.

Motiveringar till avvikelser

Kostnaderna är högre än budgeterat. En del för större åtgärder i hyresbostäderna och byte av vitvaror. Byggnadstekniska nämnden beslutade om flytt av anslag från 5353 El till 5351 Fastighetsskötsel.

5353 EL

Verksamhet och omfattning

Inköp av el till kommunens fastigheter och anläggningar.

Målsättning allmänt

Inköp av el till marknadens förmånligaste pris till kommunens fastigheter och verksamheter.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Att följa prisutvecklingen och eventuellt se på andra elavtal om möjligheterna finns samt inköp av el från andra energikällor.

Motiveringar till avvikelser

Stigande priser på energi under en kort period 2024 men sedan mattades det av så att elpriserna sjönk.

Uppföljning

Inköp av el understeg budget.

5357 FLIS OCH PELLETSUPPVÄRMNING

Verksamhet och omfattning

Flisvärme för uppvärmning av kommunens byggnader i Vårdöby bibliotek, skola, kansli och daghem från panncentral i Vårdö skola samt flisvärme genom egen anläggning vid Strömsgårdens äldreboende. Driften av anläggningarna handhas av entreprenör.

Målsättning allmänt

Att ha miljövänlig och lokal uppvärmning.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Att se på optimering av fastigheternas energi med injustering av värmesystem och förbättring av energihushållningen.

Uppföljning

Indexjusteringar enligt KPI gjordes i mitten av 2024 och det påverkade tillsammans med gynnsam väderlek dock att man understeg budget.

Nycketal

Flisvärme MWh	2024	2023	2022
Vårdö skola (4 byggnader)	393	444	366
Strömsgården	324	320	310

5352 LOKALVÅRD

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
☒ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-88 832,92	-116 150,00	-114 416,53
☒ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-88 832,92	-116 150,00	-114 416,53
☒ A4110 Personalkostnader	-82 394,76	-105 300,00	-102 856,45
☒ A4170 Köp av tjänster	-561,78	-2 150,00	-2 268,64
☒ A4200 Material, förnödenheter och varor	-5 876,38	-8 700,00	-9 291,44
Totalsumma	-88 832,92	-116 150,00	-114 416,53

Organ Omsorgsnämnden

Resultatansvarig Äldreomsorgsledaren

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar kommunens lokalvård på serviceboendet Strömshagen, skolan, kommunkansliet och biblioteket.

Personal

Lokalvårdarfunktionen handhas av tre personer varav två har kombinerade tjänster där förutom lokalvård även köksbiträdesuppgifter ingår.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Äldreomsorgsledaren är förman för lokalvårdarfunktionen. Städning av god kvalitet för hygien, trivsel och bevarande av fastigheternas skick. Sträva efter en ekonomisk men högkvalitativ lokalvård.

Motivering till (större) avvikelser

Inför år 2024 planeras också för fönstertvätt av firma (allmänna utrymmen) i skola och på Strömshagen, då tiden är enormt pressad inför sommaren, samt en säkerhetsaspekt. Det kommer därför att budgeteras 1.300 euro under renhållnings- och tvättertjänster för att under 2024 kunna anlita denna tjänst inför sommaren 2024. Dessutom har man för år 2024 höjt summan för städmaterial till 7.000 euro då även dessa priser ökat.

Nyckeltal

Personal	Bokslut 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Lokalvårdare med lokalvårdsuppgifter	206,5 %	206,5 %	207 %

Förverkligande 2024

Mycket övertid för ordinarie lokalvårdare. För övrigt enligt verksamhetsmålen.

5356 KOSTHÅLLNING

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-131 877,16	-120 300,00	-182 437,48
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	71 163,04	69 000,00	14 919,59
A3170 Avgiftsintäkter	67 534,66	69 000,00	14 569,59
A3240 Understöd och bidrag	3 628,38		
A3250 Övriga verksamhetsintäkter			350,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-199 895,75	-188 400,00	-194 212,62
A4110 Personalkostnader	-102 073,25	-88 200,00	-91 198,83
A4170 Köp av tjänster	-1 065,39	-1 400,00	-459,48
A4200 Material, förnödenheter och varor	-96 757,11	-98 800,00	-102 554,31
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-3 144,45	-900,00	-3 144,45
Totalsumma	-131 877,16	-120 300,00	-182 437,48

Organ Omsorgsnämnden

Resultatansvarig Äldreomsorgsledaren

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar personal- och livsmedelskostnader och övriga kostnader i anslutning till kommunens köksfunktioner. Resultatområdet omfattar även intäkter från försäljning av matportioner. I kommunens centralkök tillagas matportioner till Strömsgårdens klienter, till pensionärer i eget hem samt till daghem och skola. Upplägget är sådant att resultatområdets interna/externa nettoutgifter skall vara noll, så att kostnaderna fördelas ut på basen av antalet matportioner.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Det finns behov av att förnya utrustningen i köket. I och med dessa behov har prioriterats dem av störst vikt för år 2024. Centralköket bör sträva efter ett kostnadseffektivt men näringsrikt upplägg vad gäller livsmedel. Att erbjuda fortbildning och kurser även för kökspersonal.

Motivering till (större) avvikelser

Det förväntades ske en ökning inom kosthållning som helhet med ca 15.036 euro eftersom man tidigare år inte budgeterat tillräckligt för diverse driftskostnader och uppgraderingar av olika slag. Dock hänger detta också ihop med det stora behovet av att förnya utrustningen i köket och det budgeterades 5.000 euro för år 2024 för inventarier och 1.000 euro för övrigt. Dessutom önskades en bänkdagblandare införskaffas till en kostnad om ca 2.200 euro.

Nyckeltal

Personal	Bokslut2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Ledande kock	100 %	100 %	100 %
Köksbiträde, centralkök	60 %	60 %	60 %
Köksbiträde, skolan	40 %	40 %	40 %
Köksbiträde dagis	33,5 %	33,5 %	33,5 %
	233,5 %	233,5 %	233,5 %

Förverkligande 2024

Orsaken till att budgeten har överskridits med ca 50.000 euro är implementeringen av den nya lagen om klientavgifter inom socialvården. I de nya klientavgifterna ingår samtliga måltider. För 2024 är det budgeterat att måltiderna ska faktureras skilt och intäkterna ska ingå på kostnadsställe 5356, men istället är de nu inkluderade i klientavgifterna och syns på kostnadsställe 2351.

C592 LANTBRUKSNÄMNDEN

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C592 LANTBRUKSNÄMNDEN		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-713,23	-3 850,00	-3 275,90
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 800,00	2 300,00	2 461,00
A3240 Understöd och bidrag	4 800,00	2 300,00	2 461,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-5 513,23	-6 150,00	-5 736,90
A4170 Köp av tjänster	-5 513,23	-6 150,00	-5 736,90
Totalsumma	-713,23	-3 850,00	-3 275,90

Organ Lantbruksnämnden
 Resultatansvarig Lantbrukssekreteraren

Verksamhet och omfattning

Finströms kommun är ansvarskommun för lantbruksförvaltningen som även inkluderar Geta, Saltvik, Sund och Vårdö.

Till verksamheten hör att sköta den kommunala servicen för jordbrukarna vilket omfattar bland annat allmän administrativ rådgivning och handledning i frågor som berör lantbruksstöd.

Lantbruksförvaltningen sköter uppgifter som anknyter till verkställandet av EU:s direkta stöd och som Livsmedelsverket på basen av avtal med Finström, delegerat till kommunen. Dessa uppgifter omfattar mottagning, handläggning och utbetalning av EU- och nationella stöd till jordbruket.

Till verksamheten hör även att upprätthålla Livsmedelsverkets djurhållarregister och handha rådgivningen därom.

Lantbrukssekreteraren utför värdering av skördeskador och övriga skador på åkermark orsakade av hjortdjur och fridlysta fåglar

Verksamhetsberättelse

2023 infördes satellitbaserat system (monitorering) för att säkerställa att utbetalningsgrunderna och resultaten beträffande lantbruksstöden är korrekta. Systemets riktighet utvärderas genom kvalitetsbedömning av områden/skiften utvalda av EU-kommissionen.

Del av kvalitetsbedömningen påfördes fr.o.m. 2024 kommunerna vars nya uppgift innebar att kontrollera huruvida utvalda basskiften är i stödsökandens besittning. För samarbetsområdet innebar detta ett omfattande arbete i och med att stort antal skiften i Geta och i västra Finström var uttagna för bedömning. Totalt rörde det sig om ca 300 skiften för vilka besittningsrätten skulle utredas via antingen lagfart, arrendeavtal eller kontakt med markägare.

Aktivt deltagande i kurser, skolnings- och informationstillfällen fortsatte under året. Lantbrukssekreteraren deltog i totalt ca 30 tillfällen av vilka de flesta arrangerades av Livsmedelsverket.

Fortsatt stort behov från jordbrukarna av information beträffande stödvillkor, satellituppföljning och dess uppgiftsbegäran.

Verksamhetsmål

Registreringen av jordbruksstöd utförd inom den tidsfrist som Livsmedelsverket fastställer. Utbetalning av jordbruksstöden inom utsatt tid.

Stödbeslut till jordbrukarna utskickade inom den tidsfrist som fastställts av Livsmedelsverket

Beslut om återkrav fattade inom 18 månader från det att grunden för återkravet uppkommit

Handleda jordbrukarna gällande stödfrågor samt fungera som användarstöd gällande elektroniska tjänster.

Måluppfyllelse

Tidsfristen för registrering av vårens ansökningar och även av övriga handlingar under året uppfylldes.

Genomgång av checklistor och kontroller slutförda när betalningstillstånd gavs vilket möjliggjorde omgående utbetalning.

Samtliga stödbeslut utskickades omgående efter direktiv från Livsmedelsverket.

Beslut om uppkomna återkrav tagna inom tidsfristen på 18 månader.

Via utskickande av textmeddelanden hölls jordbrukarna informerade om aktuella frågor.

I och med EU:s nya stödreform som trädde i kraft 2023 försköts utbetalningen av EU:s djurstöd för år 2023 till februari 2024 och innebär därmed högre lantbruksstöd för bokslut 2024 jämfört med bokslut 2023.

Utöver nämnda nyckeltal sköttes handläggningen för fyra jävsgårdar som överförts från Jomala och Hammarland för handläggning i Finström. Stödbelopp uppgick till 188.785 euro.

Personal

Personal totalt	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024	Jämf 23/24
Lantbrukssekreterare	1,0	1,0	1,0	0

För att uppfylla EU:s krav på åtskiljande av arbetsuppgifter utbyttes tjänster med lantbruksförvaltningarna i Jomala och Hammarland.

Nyckeltal

Antal aktiva jordbruk	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Vårdö	17	17	16
Lantbruksstöd	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
Vårdö	257 456	285 000	350 688

C600 AFFÄRSVERKSAMHET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C600 AFFÄRSVERKSAMHET		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	31 250,61	55 825,00	17 560,75
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	288 987,91	287 900,00	295 446,86
⊕ A3120 Försäljningsintäkter	62 521,48	72 500,00	68 745,02
⊕ A3170 Avgiftsintäkter	1 183,41		5 420,48
⊕ A3240 Understöd och bidrag	3 981,33	3 000,00	4 778,00
⊕ A3250 Övriga verksamhetsintäkter	221 301,69	212 400,00	216 503,36
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-98 536,17	-88 400,00	-114 253,18
⊕ A4170 Köp av tjänster	-56 690,93	-43 800,00	-68 860,72
⊕ A4200 Material, förnödenheter och varor	-41 845,24	-44 600,00	-45 392,46
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-159 201,13	-143 675,00	-163 632,93
Totalsumma	31 250,61	55 825,00	17 560,75

Organ	Byggnadstekniska nämnden resp kommunstyrelsen (C630, C660, C671)		
Uppgiftshelhet	C600		
Resultatområden	C610 Vatten- och avloppsverket C630 Kollektivtrafik C640 Hamnverksamhet C660 Jord- och skogsbrukslägenheter C671 Uthyrning av övriga utrymmen		
		Utarrendering av områden	
		Kommunens fastigheter	
Resultatansvarig	Kommunteknikern (C610 och 640) resp kommundirektören (C630, C660, C671)		

Verksamhet och omfattning

Uppgiftshelheten C600 Affärsverksamhet innefattar ett brett område med ett flertal resultatområden, varav somliga (vatten och avlopp) förväntas vara självbärande och andra generera nettoförtjänster (utarrendering, uthyrning).

Utfall

Totalt sett överskrider uppgiftshelheten sin nettoram för det aktuella året med 38.264 euro, trots att verksamheternas intäkter är större än budgeterat. På kostnadssidan överskrider främst köptjänster och det är främst inom C610 Vatten och avlopp som det återfinns avvikelser från budget, vilket redogörs för skilt nedan.

Till stor del hör avvikelser från budget ihop med fel i budgeteringen av avskrivningar och interna fördelningar för år 2024.

C610 VATTEN- OCH AVLOPPSVERKET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C610 VATTEN- OCH AVLOPPSVERKET		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t
☐ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-56 987,03	-39 400,00
☐ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		63 704,89	72 500,00
☐ A3120 Försäljningsintäkter		62 521,48	72 500,00
☐ A3170 Avgiftsintäkter		1 183,41	
☐ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-82 912,17	-76 100,00
☐ A4170 Köp av tjänster		-41 242,74	-32 000,00
☐ A4200 Material, förnödenheter och varor		-41 669,43	-44 100,00
☐ A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR		-37 779,75	-35 800,00
Totalsumma		-56 987,03	-39 400,00

Organ	Byggnadstekniska nämnden
Resultatområde	C610
Delområden	6101 Vattenverket
	6102 Avloppsverket
Resultatansvarig	Kommunteknikern

6101 VATTENVERKET

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar distribution av vatten till hushåll och kommunala inrättningar i Strömsby, Vårdöby, Vargata, Töftö och Mickelsö, Lövä, Sandö, Grundsunda, Hummelvik och Simskäla. Kommunens vattenledningsnät är anslutet till Bocknäs vatten. För närvarande är cirka 260 fastigheter anslutna till vattenledningsnätet.

Vårdö bil- och maskinservice ansvarar för jourverksamheten och reparationer av vatten- och avloppsnätet.

Målsättning allmänt

Normalt underhåll av ledningsnätet samt provtagningar av vattenledningsvattnet. Nya inkopplingar längs befintliga stamledningar.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Intern uppföljning och bokföring av vattenförbrukning och kostnader av kommunens andel som är en väsentlig del. Vattenverket levererar ca 30.000 m³ till abonnenterna.

Uppföljning

Under 2024 har nio vattenanslutningar och en avloppsinkoppling gjorts. Då det vid årets slut återstod en del arbeten kommer en del fakturering för anslutningar att ske år 2025.

Kostnadsstället privata vattenanslutningar innehåller kostnader för anslutningar där ett skilt kostnadsställe saknas.

Intern bokföring av kommunens egen vattenanvändning redovisas i bokslut för 2024 skilt. Kommunens verksamheter står för betydande del av kommunens förbrukade vattenmängd.

6102 AVLOPPS- OCH RENINGSVERKET

Verksamhet och omfattning

Resultatområdet omfattar rening av avloppsvatten från bebyggelsen i Strömsby, Strömsby II, Lövä, Vårdöby och Vargata i kommunens reningsverk i Strömsby.

För närvarande är cirka 60 lägenheter och fastigheter anslutna till avloppsverket.

För reningsverket i Strömsby fick kommunen nytt miljötillstånd och under förutsättning att det fortsatt fungerar är det igång ett antal år framåt. Reningsverket byggdes till 2018 för att förbättra bland annat kvävereningen samt att förbereda eventuell mottagning av externslam i framtiden.

Målsättning allmänt

Fortsätta arbeta för förbättrad avloppsvattenrening och andra vattenreningsåtgärder i syfte att skapa en renare miljö. Säkerställa pumpstationernas drift vid elavbrott och förhindra breddningar.

Nya inkopplingar längs befintliga stamledningar.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Intern uppföljning och bokföring av avloppsvattenmängd och kostnader av kommunens andel som är en väsentlig del.

Avloppsverket renar ca. 12000 m³ avloppsvatten från abonnenterna.

Uppföljning

Under året tillkom en (1) avloppsanslutning.

Intern bokföring av kommunens egna avloppsmängder redovisas i bokslut för 2024 skilt. Kommunens verksamheter står för betydande andel av kommunens avloppsvattenmängd.

Reparationer och underhåll av avloppsreningsverket och pumpstationer belastar området mycket vilket gör att budgeterade medel efter avskrivningar ej är tillräckliga.

Med tilläggsanslag om 15.000 euro på investeringssidan förnyades en pumpstation ovanför Vargata träsk.

C630 KOLLEKTIVTRAFIK

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C630 KOLLEKTIVTRAFIK		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t
☐ A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		-1 991,17	-1 000,00
☐ A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		3 981,33	3 000,00
☐ A3240 Understöd och bidrag		3 981,33	3 000,00
☐ A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-5 972,50	-4 000,00
☐ A4170 Köp av tjänster		-5 972,50	-4 000,00
Totalsumma		-1 991,17	-1 000,00
			-484,90

Organ Kommunstyrelsen
Resultatansvarig Kommundirektören

Verksamhet och omfattning

Kollektivtrafik och ersättande busstrafik med beställningstaxi fortgår alltsedan år 2008.

Resultatområdet omfattar:

- kollektivtrafik med taxi för pensionärer till kommuncentrum en gång i veckan.
- kollektivtrafik samt ersättande busstrafik med beställningstaxi.
- information om färje- och busstidtabeller samt deltagande i trafik- och tidtabellsmöten.

Målsättning

Målsättningen är att:

- Underlätta pensionärers möjlighet att besöka post, butik, bank samt Strömsgården.
- Möjliggöra att Vårdöborna lättare kan ta sig med kollektiva transportmedel till och från Mariehamn och Godby då det är glest mellan bussturerna.
- Informera i Vårdö Info, på kommunens hemsida och på kommunens anslagstavlor om kollektivtrafiken och anslutande trafik.

Kommunerna är av landskapsregeringen förbjudna att ta ut avgifter för så kallad ersättande busstrafik med beställningstaxi. Största delen av kollektivtrafikens kostnader uppkommer av trafiken till och från den buss som ankommer och avgår ca kl 14 till/från Prästö.

Utfall

Under år 2024 ordnades Rockoff-buss i samarbete med andra norråländska kommuner, vilket dock ska ha varit i huvudsak kostnadsneutralt utöver kommunens andel av utgiften.

Verksamheten hålls på totalen med god marginal inom beviljad extern nettobudget.

C640 HAMNVERKSAMHET

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C640 HAMNVERKSAMHET		
	Värden		
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-355,81	-800,00	-1 777,96
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-355,81	-800,00	-1 777,96
A4170 Köp av tjänster	-180,00	-300,00	-1 777,96
A4190 Köp av övriga tjänster	-180,00	-300,00	-1 777,96
4400 Byggnad och underhåll av maskiner, materiel och anordningar		-300,00	-1 777,96
4420 Rese- och transporttjänster	-180,00		
A4200 Material, förnödenheter och varor	-175,81	-500,00	
A4210 Inköp under räkenskapsperioden	-175,81	-500,00	
4590 Byggnadsmaterial	-175,81	-500,00	
Totalsumma	-355,81	-800,00	-1 777,96

Organ	Hamnverksamhet
Resultatområde	C640
Delområden	6401 Hummelvik fiskehamn 6402 Kyllager Båthusudden och kyllager Simskäla
Resultatansvarig	Kommunteknikern

Verksamhet och omfattning

Hummelvik fiskehamn samt kyllager på Simskäla. Fortløpande underhåll av maskiner behövs.

Målsättningar allmänt

Kommunen verkar fortsättningsvis för att fiskerinäringen och därtill hörande verksamhet skall fortgå och utvecklas. Arbeta för genomförande av fiskhanteringsanläggning på Sandö. En renovering av Hummelviks kajanläggning om finansieringsfrågan löses.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Se över om verksamheten med ishus kan överflyttas till samfälligheter / fiskelag.

Uppföljning

Kylmaskinen i Simskäla ishus havererade och kunde ej leverera is i början av 2024. Beräkningar gjordes för förnyande med kapacitetsökning för att eventuellt ansöka om stöd från fiskerifonden med beslutet att kommunen ej genomför detta 2024.

För att ha en fungerande isproduktion på Simskäla lånades en maskin från Ålands Fiskare.

Års taxa för hämtning av i har införts men på grund av att anläggningen i Simskäla ej var i bruk större delen av 2024 har detta inte tillämpats.

Motiveringar till avvikelser

De ökade kostnaderna beror av installation och service av den lånade ismaskinen.

C660 UTARRENDERING AV OMRÅDEN

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C660 JORD- OCH SKOGSBRUKSLÄGENHETER		
Värden			
Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Fastställd budget totalt	Summa
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	3 237,39	3 500,00	3 237,39
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	3 237,39	3 500,00	3 237,39
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	3 237,39	3 500,00	3 237,39
Totalsumma	3 237,39	3 500,00	3 237,39

Organ Kommunstyrelsen

Resultatansvarig Kommundirektören

Omfattning

Resultatområdet omfattar utarrendering av ett markområde i Lövö på ca 9 ha som underlyder lägenheten Jönsas RNr 2:44 till Sandösunds Produkter samt utarrendering av markområde i Lövö på ca 1.900 m² som underlyder lägenheten Jönsas RNr 2:44 till Byggservice Wårdö.

Målsättning

Utarrendering av eventuella övriga markområden.

Utfall

Inga övriga markområden har arrenderats ut. Verksamheten och utfallet motsvarar budget.

C671 KOMMUNENS FASTIGHETER

Kostnadsslag	Extern		
Kostnadställen med nr	C671 UTHYRNING AV ÖVRIGA UTRYMMEN		
Värden			
Radetiketter		Bokslut (år - 1)	Fastställd budget t
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN		87 347,23	93 525,00
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER		218 064,30	208 900,00
A3250 Övriga verksamhetsintäkter		218 064,30	208 900,00
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER		-9 295,69	-7 500,00
A4170 Köp av tjänster		-9 295,69	-7 500,00
A4200 Material, förnödenheter och varor			-1 050,00
A7100 AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR		-121 421,38	-107 875,00
A7110 Avskrivningar enligt plan		-121 421,38	-107 875,00
Totalsumma		87 347,23	93 525,00

Organ	Byggnadstekniska nämnden och kommunstyrelsen
Delområden	6711 LÄRARBOSTADSHUSET 6712 BIBLIOTEKSHUSET 6713 STRÖMSGÅRDEN 6717 RADHUS I 6718 HÄLSOVÅRDSMOTTAGNING 6719 STRÖMSBY 6720 RADHUS II
Resultatansvarig	Kommunteknikern och kommundirektören

Allmänt

Det befintliga byggnadsbeståndet utgörs i huvudsak av bostäder och lokaler för uthyrning. Hyrorna höjdes våren 2024 för samtliga lägenheter förutom vid Strömsgården.

Målsättning

Att underhålla det befintliga byggnadsbeståndet.

Uppföljning

Under året har kommunens lägenheter i stort sett varit uthyrda vilket följs av intäkter över budget och kostnader under budget, med ett resultat litet över det budgeterade sett till verksamhetens externa netto exklusive avskrivningar, som hade budgeterats alltför lågt.

Utöver de alltför lågt budgeterade avskrivningarna hålls verksamhetens netto inom budget.

Installation av luftvärmepumpar genomfördes vid Strömsgården.

6711 LÄRARBOSTADSHUSET

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar byggnaden och två hyreslägenheter i lärarbostadshuset samt källarutrymmena.

Målsättningar allmänt

Fastighetsunderhållet fortsätter under 2024 enligt tidigare riktlinjer. Renovering av lägenheterna om byte av hyresgäster sker.

Uppföljning

En lägenhet ytrenoverades vid byte av hyresgäst.

6712 BIBLIOTEKSHUSET

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar bibliotekslokalen och två hyreslägenheter i bibliotekshuset.

Målsättningar allmänt

Fastighetsunderhållet fortsätter under 2024 enligt tidigare riktlinjer. Ytrenovering invändigt i biblioteksdelen.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Mindre renoveringsåtgärder och målning för att hålla fastigheten i skick.

Uppföljning

Normalt fastighetsunderhåll och inga renoveringar. Installation av fiber till bibliotek och lägenheterna.

6713 STRÖMSGÅRDEN

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar byggnaden samt 17 bostadslägenheter och ett övernattningsrum. Strömsgårdens kök har byggts om till centralkök för kommunens inrättningar och personal.

Målsättningar allmänt

Under 2024 fortsätter fastighetsskötseln enligt tidigare riktlinjer.

I lägenheter som blir tomma kan förebyggande fastighetsunderhåll och mindre renoveringar utföras från kostnadsstället "Fastighetsskötsel byggande och reparationer av byggnader och områden".

Bygga om samt totalrenovera byggnadens äldsta lägenheter alternativt nybyggnad av sex bättre anpassade lägenheter för boende.

Verksamhetsmål för aktuellt år

I storkök och tvättstuga byts några maskiner och köksgolvet renoveras och får ny ytbeläggning.

Förbättring av dagvattenhantering och dränering vid byggnadens äldsta del.

Yttertaket tvättas. Fasader målas (trä) och putsfasader som är enstegstätade lagas.

Uppföljning

I centralköket byttes ett par maskiner så som planerat samt pga bräckage.

För byggnadsarbeten för ombyggnad/renovering av Strömsgården har anställts byggnadsarbetare på timbasis från och med oktober 2024.

Gällande utsidan har inte de planerade åtgärderna utförts 2024 men i samband med renoveringsarbeten vid de äldsta lägenheterna kommer putsfasaden att ses över.

6717 RADHUS I

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar byggnaden och närområdet.

Inga särskilda åtgärder. Fastighetsskötsel i normal omfattning.

Målsättningar allmänt

Fastighetsunderhållet fortsätter under 2024 enligt tidigare riktlinjer.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Målningsarbeten utsida.

Uppföljning

Istället för målning gjordes en del renovering av altanerna som fortgår. För att öka tillgängligheten utfördes sprängningsarbeten med breddning av gången framför huvudingångarna samt en mindre förstoring av parkeringsplatsen.

Installation av fiber till lägenheterna.

6719 DANSARGRÄND OCH VIKTORSGRÄND

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar byggnaderna på Dansargränd och Viktorsgränd, totalt 14 lägenheter samt ekonomibyggnader.

Fastighetsskötsel i normal omfattning.

Målsättningar allmänt

Fastighetsunderhållet fortsätter under 2024 enligt tidigare riktlinjer. Invändiga renoveringar av främst badrum och kök där detta ännu inte utförts.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Byte av altandörrar Viktorsgränd samt byte av några luftvärmepumpar. Renoveringsarbeten i lägenheter som eventuellt blir tomma.

Uppföljning

Ytrenoveringar och byte av inredningar i badrum har utförts i ett par lägenheter mellan byten av hyresgäster.

Installation av fiber till lägenheterna.

6720 RADHUS II

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar byggnaden och närområdet.

Inga särskilda åtgärder. Fastighetsskötsel i normal omfattning.

Målsättningar allmänt

Fastighetsunderhållet fortsätter under 2024 enligt tidigare riktlinjer.

Verksamhetsmål för aktuellt år

Målningsarbeten utsida.

Uppföljning

Oljning av altaner har utförts. I övrigt normalt underhåll då radhus II är kommunens nyaste radhusbyggnad.

Installation av fiber till lägenheterna.

6718 HÄLSOVÅRDSMOTTAGNINGEN

Organ	Hälsovårdsmottagningen
Resultatområde	6718
Resultatansvarig	Kommundirektören

Verksamhet och omfattning

Delområdet omfattar uthyrningen av hälsovårdsmottagningen i Strömsgården till ÅHS.

Målsättningar allmänt

Fastighetsskötsel i normal omfattning.

Uppföljning, utfall

Enligt plan. Inga särskilda åtgärder har utförts.

2. RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT

2.1 Resultaträkning

	Bokslut 2023	Urspr budget 2024	Slutl budget 2024	Bokslut 1.1-31.12.2024	Avvikelse €	Avvikelse %
Verksamhetsintäkter	608 313,57	579 920,00	579 920,00	676 642,07	96 722,07	17 %
Försäljningsintäkter	173 683,29	172 500,00	172 500,00	184 938,07	12 438,07	7 %
Avgiftsintäkter	186 545,46	181 620,00	181 620,00	251 532,84	69 912,84	38 %
Understöd och bidrag	18 011,01	13 000,00	13 000,00	17 995,35	4 995,35	38 %
Hysesintäkter	230 073,81	212 500,00	212 500,00	222 175,81	9 675,81	5 %
Övriga verksamhetsintäkter	0,00	300,00	300,00	0,00	-300,00	-100 %
Verksamhetskostnader	-3 629 334,47	-3 826 126,10	-3 836 126,10	-3 743 416,15	92 709,95	-2 %
Personalkostnader	-1 836 951,00	-1 966 364,35	-1 966 364,35	-1 960 707,16	5 657,19	0 %
Löner och arvoden *	-1 516 914,38	-1 630 405,96	-1 630 405,96	-1 631 565,23	-1 159,27	0 %
Lönebikostnader *	-320 036,62	-335 958,39	-335 958,39	-329 141,93	6 816,46	-2 %
Köp av tjänster	-1 273 574,83	-1 309 300,25	-1 319 300,25	-1 247 160,60	72 139,65	-5 %
Material, förnödenheter och varor	-407 132,40	-440 029,00	-440 029,00	-445 830,97	-5 801,97	1 %
Understöd	-102 999,26	-102 337,50	-102 337,50	-80 130,31	22 207,19	-22 %
Övriga verksamhetskostnader	-8 676,98	-8 095,00	-8 095,00	-9 587,11	-1 492,11	18 %
Verksamhetsbidrag	-3 021 020,90	-3 246 206,10	-3 256 206,10	-3 066 774,08	189 432,02	-6 %
Skatteinkomster	1 678 545,85	1 455 508,00	1 455 508,00	1 614 211,05	158 703,05	11 %
Landskapsandelar	1 677 619,72	1 704 843,15	1 704 843,15	1 667 960,64	-36 882,51	-2 %
Återkrävd moms						
Finansiella intäkter och kostnader						
Ränteintäkter	400,00		0,00	400,00	400,00	
Övriga finansiella intäkter	591,95	750,00	750,00	1 623,66	873,66	116 %
Räntekostnader	-29 051,37	-7 000,00	-7 000,00	-31 224,19	-24 224,19	346 %
Övriga finansiella kostnader	0,00			0,00		
Finansiella intäkter och kostnader	-28 059,42	-6 250,00	-6 250,00	-29 200,53	-22 950,53	367 %
Årsbidrag	307 085,25	-92 104,95	-102 104,95	186 197,08	288 302,03	-282 %
Avskrivningar och nedskrivningar						
Avskrivningar enligt plan	-220 028,96	-175 822,00	-175 822,00	-226 634,09	-50 812,09	29 %
Nedskrivningar						
Extraordinära poster						
Extraordinära intäkter						
Extraordinära kostnader						
Räkenskapsperiodens resultat	87 056,29	-267 926,95	-277 926,95	-40 437,01	237 489,94	-85 %
Ökn.(-) eller minskn.(+) av avskrivn.diff						
Ökn.(-) eller minskn.(+) av reserver						
Ökn.(-) eller minskn.(+) av fonder						
Räkenskapsperiodens över-/underskott (+/-)	87 056,29	-267 926,95	-277 926,95	-40 437,01	237 489,94	-85 %

Verksamhetens totala kostnader går under budget medan verksamhetens sammanlagda intäkter och även den externa finansieringen går över budget. Verksamhetsbidraget blir mer än 189.000 euro bättre än budgeterat, årsbidraget blir positivt istället för negativt och även årsresultatet är avsevärt bättre än budgeterat.

Ovan redogörs för utfall i förhållande till budget. Jämfört mot föregående år har kommunens verksamhetskostnader ökat med 3 % och verksamhetens intäkter med 11 %.

På kostnadssidan är det främst köptjänster som går under både budget och föregående års bokslut, bland annat till följd av mindre nyttjande av institutionsplats på Oasen. Även understöd i form av framförallt hemvårdsstöd är lägre än budgeterat och föregående år.

Bland verksamhetens intäkter är det framförallt avgiftsintäkterna som blir avsevärt större än budgeterat och mot tidigare års utfall. Främsta orsaken till det är de nya klientavgifterna inom äldreomsorgen som följde av ny lag som trädde ikraft under budgetåret.

Skatteinkomsterna är avsevärt högre än budgeterat men ändå något lägre än föregående år, vilket fortsättningsvis kan antas ha att göra med konstaterad rytmstörning i utbetalningarna.

De förverkligade landskapsandelarna blev något lägre än budgeterat och även något lägre än föregående år. Avvikelsena finns främst inom andelar för grundskola och barnomsorg samt i form av uteblivna kompensationer för avdrag i beskattningen.

Under år 2024 har räntenivåerna fortsatt att stiga vilket orsakat kostnader långt över budget och något litet över föregående års bokslut. Vid budgetens upprättande omnämndes risk för detta men det beaktades inte fullt ut i budgeten. För år 2025 har räntorna budgeterats högre.

Även avskrivningarna är väsentligt större än budget och något större än året före (pga nyinvesteringar och aktiveringar). De budgeterade avskrivningarna för år 2024 var alltför låga sett till utfall åren före. Många pågående avskrivningar har inte alls kommit med i budget, vilket även bidrar till överskridningar av enskilda resultatområden. Detta har setts över i innevarande års budgetering (2025) där även principer för interna fördelningar förtydligats.

Utfallet för år 2024 innebär att kommunen får ett positivt årsbidrag om drygt 186.000 euro men efter avskrivningar ett negativt årsresultat med ett underskott om drygt 40.000 euro.

RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL	2024	2023	2022
Årsbidrag	186 197	307 085	-170 244
Invånarantal	459	471	451
Årsbidrag, euro/invånare	406	652	-377
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	18 %	17 %	15 %
Årsbidrag/Avskrivningar, %	82 %	140 %	-81 %
Årsresultat/avskrivningar, %	-18 %	40 %	-181 %
Årsresultat/intäkterna, %	-1 %	2 %	-11 %
Likviditet, kassadagar	75	73	40

* OBS: Vissa uppgifter i tabellen ovan har korrigerats för åren 2023 och 2022.

Förhållandet mellan årsbidrag och avskrivningar uppgår till 82 % år 2024 men medeltalet för de tre senaste åren når bara upp till 49 % (kriskriteriet i lagförslaget <80 %).

2.2 Finansiering av verksamheten

Varje kommuns verksamhet finansieras i huvudsak genom egna skatteintäkter, landskaps-/statsandelar och avgiftsintäkter. För Vårdös del brukar de sammanlagda landskapsandelarna vara ungefär lika stora som de totala skatteintäkterna. För år 2024 blev skatteintäkterna något lägre än landskapsandelarna.

Med de för år 2024 märkbart högre verksamhetsintäkterna (klient-/brukaravgifter etc) uppnår kommunen nu en relativt högre och totalt sett ganska god egenfinansiering men inte ännu tillräckligt inom vissa byggnadstekniska områden såsom avfallshantering, vatten och avlopp.

Kommunens både drift och investeringar har under året bekostats i sin helhet med egna kassamedel och inga nya egentliga lån har upptagits. Även amorteringar har genomförts i planenlig takt och kassaflödet är positivt.

Med en stärkt likviditet och betryggande kassamedel hade kommunen vid budgetårets utgång en räntebärande deposition om 300.000 euro för en period om tre månader över årsskiftet.

Enligt ett i skrivande stund liggande lagförslag om tryggnad av kommunal service (LF 20/2024-2025) finns tre kriterier för att en kommun ska bedömas befinna sig i ekonomisk kris.

De nyckeltal som föreslås utgöra kriterier är 1. ackumulerat underskott i balansräkningen, 2. årsbidrag i förhållande till avskrivningar (<80 %) samt 3. soliditetsgrad (<50 %).

Med ovanstående resultat för år 2024 skulle Vårdö kommun uppfylla kriterium nr 2 och 3 tillsammans, vilket innebär att kommunen skulle definieras såsom varandes i ekonomisk kris.

För ytterligare redogörelse över finansieringen av verksamheten hänvisas till 5.2 Finansieringsanalys.

2.3 Interna fördelningar

En del av kommunens olika verksamheters externa nettokostnader och del av avskrivningar mm fördelas internt. Interna fördelningar kom dock inte med i budget för år 2024.

Nedan redogörs för respektive resultatområdes interna nettokostnad/-intäkt:

Radetiketter	Bokslut (år - 1)	Bokslut
☐ C1 VÅRDÖ KOMMUN	0	-0
☐ C10 DRIFSTHUSHÅLLNING	0	-0
⊕ C100 ALLMÄN ADMINISTRATION	165 061	195 850
☐ C200 SOCIALFÖRVALTNING	-327 849	-400 617
⊕ C205 BARNOMSORG	-152 410	-184 826
⊕ C235 ÅLDRIKSVÅRD	-175 439	-215 791
☐ C300 UNDERVISNING OCH KULTUR	-224 140	-264 937
⊕ C301 UNDERVISNING- OCH KULTURFÖRVALTNING	-1 667	-2 101
⊕ C305 GRUNDSKOLA	-196 943	-232 929
⊕ C325 MEDBORGARINSTITUT	-999	-1 181
⊕ C345 FRITIDSHEMSVERKSAMHET	-5 214	-4 722
⊕ C350 BIBLIOTEKSVÄSENDET	-13 321	-16 921
⊕ C360 IDROTT OCH FRILUFTSLIV	-5 997	-7 083
☐ C400 BYGGNADS OCH TEKNISKA	-4 201	902
⊕ C420 BYGGNADSTILLSYN	-3 794	-4 325
⊕ C450 AVFALLSHANTERING	8 461	14 570
⊕ C480 BRAND- OCH RÄDDNINGSVÄSENDET	-4 182	-4 388
⊕ C460 TRAFIKLEDER	-4 686	-4 955
☐ C500 ÖVRIGA TJÄNSTER	513 946	596 481
⊕ C510 FRÄMJANDE AV NÄRINGSLEVET	-9 795	-11 569
⊕ C535 INTERN SERVICE	523 741	608 051
☐ C600 AFFÄRSVERKSAMHET	-122 815	-127 679
⊕ C610 VATTEN- OCH AVLOPPSVERKET	-12 254	-9 091
⊕ C640 HAMNVERKSAMHET	-4 079	-3 757
⊕ C671 UTHYRNING AV ÖVRIGA UTRYMMEN	-106 483	-114 831
Totalsumma	0	-0

Principen innebär kortfattat att t ex 80 % av allmän administrations (kommunkansliets), och 20 % av vattenförsörjningens externa nettokostnader och så vidare, fördelas på de olika verksamheterna inom kommunen. Tanken är att stor del av kansliets arbetstid och kostnader härrör i arbete för de andra verksamheterna och även att kostnaderna för t ex vatten och avlopp ska vara självbärande efter hushållens inbetalade avgifter, för att inte belasta de invånare och skattebetalare som inte nyttjar desamma tjänsterna. Den uppskattade andel av t ex vattnet som går till kommunens egna verksamheter exkluderas genom interna fördelningar från det belopp som de vattenanslutna hushållens avgifter ska täcka.

Externa nettokostnader för fastighetsskötsel, städservice, el, värme, försäkringar, centralkök samt (80 % av) kommunkansli fördelas i bokslut för år 2024 internt enligt följande:

	Resultatenhet	Kostnadsställe	Koefficienter						Kansli
			Fasts	Städning	El	Värme	örsäkringar	Kök	
C10	DRIFTSHUSHÅLLNING								
C100	ALLMÄN ADMINISTRATION								
		103 Kommunfullmäktige						0,32 %	
		104 Kommunstyrelsen						0,51 %	
		105 Kansli	5,00 %	5,00 %	3,03 %	5,05 %	9,00 %		
		106 Wårdö Info							
C200	SOCIALFÖRVALTNING								
C205	BARNOMSORG								
		2051 DAGHEMMET	15,00 %	25,00 %	15,15 %	20,20 %	8,00 %	34,41 %	15,96 %
C220	VÅRD PÅ ÄLDNINGSHEM								
C235	ÄLDNINGSVÅRD								
		2351 HEMSERVICE	10,00 %	22,00 %	15,15 %	12,12 %	14,00 %	37,44 %	30,86 %
C300	UNDERVISNING OCH KULTUR								
C301	UNDERVISNINGS- OCH KULTURFÖRVALTNING								
		3011 SKÖL- OCH BILDNINGSNÄMNDEN						0,51 %	0,53 %
C305	GRUNDSKOLA								
		3051 LÄGSTADIUM	20,00 %	41,00 %	23,23 %	30,30 %	25,00 %	26,31 %	26,60 %
		3052 HÖGSTADIUM							
		3251 MARIEHAMNS MEDBORGARINSTITUT							0,53 %
C345	ÖVRIG UNDERVISNINGSFÖRVALTNING								
		3451 EFTERMIDDAGSVÄRSAMHET							2,13 %
C350	BIBLIOTEKSVÄSENDET								
		3501 BIBLIOTEK	1,00 %	3,00 %	2,02 %	2,02 %	3,00 %		3,19 %
C360	IDROTT OCH FRILUFTSLIV								
		3601 UNGDOMS- OCH IDROTTSARBETE							3,19 %
C420	BYGGNADSTILLSYN								
		4201 BYGGNADSINSPEKTIONEN			1,01 %	1,02 %		0,51 %	0,96 %
C450	AVFALLSHANTERING								
		4501 RENHÅLLNING, returdepån					1,00 %		
C480	BRAND- OCH RÄDDNINGSVÄSENDET								
		4801 RÄDDNINGSNÄMNDEN ÄLANDS LANDSKOMMUNER			3,03 %		3,00 %		1,06 %
C460	TRAFIKLEDER								
		4601 BYGGNADSPÅNÄVÄGAR (STRÖMSBY)	0,10 %						
		4602 SNÖPLOGNING AV PRIVATA INFARTER	0,10 %						0,53 %
		4605 KOMMUNALVÄGAR	0,10 %						
		4607 HULLVIKSVÄGEN	0,10 %						
		4609 VÄGBELYSNING	0,10 %		2,02 %				
		4611 SIMSKÄLÄVÄGEN (Västerövägen)	0,10 %						
		4613 VARGÄTÄVÄGEN	0,10 %						
		4614 VÄRDÖBYVÄGEN	0,10 %						
		4616 TÖFTÖ-MICKELSVÄGEN	0,10 %						
		4617 ÄNGÖ-BUSSÖVÄGEN	0,10 %						
		4618 GJUTÖSVÄGEN	0,10 %						
		4622 HASSELVIKSVÄGEN	0,10 %						
		4624 ÄSTRÄKANVÄGEN	0,10 %						
		4625 VÄSTERÖVÄGEN	0,10 %						
C500	ÖVRIGA TJÄNSTER								
C510	FRÄMJAÄDE AV NÄRINGSLEVET								
		5101 NÄRINGSVERKSAMHET							5,21 %
C535	INTERN SERVICE								
		5351 FASTIGHETSSKÖTSEL							1,06 %
		5352 STÄDNING							1,06 %
		5354 VÄRME	1,00 %				1,00 %		
		5356 KÖTHÅLLNING			4,04 %				1,06 %
C600	AFFÄRSVERKSAMHET								
C610	VÄTTEÄ- OCH ÄVLOPPSVÄRKET								
		6101 VÄTTEÄVÄRKET	1,00 %		4,05 %		4,00 %		3,18 %
		6102 ÄVLOPPSVÄRKET	15,00 %		4,04 %		7,00 %		2,12 %
C640	HÄMÄNVERKSAMHET								
		6401 HÜMMELEVÄKS FÄSKEHÄMÄ			3,03 %		2,00 %		
		6402 KYLLÄGER			3,03 %		1,00 %		
C671	ÜTHYRNING ÄV ÖVRIGA ÖMRÄDEN								
		6711 LÄRÄRÖSTÄDÖSHÜSET	5,00 %	1,00 %	1,01 %	4,04 %	2,00 %		0,11 %
		6712 BIBLÖTEKÖSHÜSET	2,40 %		2,53 %	2,02 %	3,00 %		0,11 %
		6713 STRÖMSGÄRDEN	10,00 %		5,05 %	20,20 %	5,00 %		0,11 %
		6717 RÄDHÜS 1	3,80 %		3,03 %		5,00 %		0,11 %
		6718 HÄLSÖVÄRDSMÖTTÄGNING	2,00 %	3,00 %		3,03 %			0,11 %
		6719 STRÖMSBY FÄB	2,40 %		2,53 %		2,00 %		0,11 %
		6720 RÄDHÜS 2	5,00 %		3,03 %		5,00 %		0,11 %
			100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %

En del av och de externa nettokostnaderna för avfallshantering samt vatten och avlopp fördelas internt, baserat på uppskattad andel i nyttjandet/förbrukningen, enligt följande:

Resultatenhet	Kostnadsställe		Koefficienter		
			Avfall	Vatten	Avlopp
C10	DRIFTSHUSHÅLLNING				
C100	ALLMÄN ADMINISTRATION				
		105 Kansli	10,00 %	5,00 %	5,00 %
C200	SOCIALFÖRVALTNING				
C205	BARNOMSORG				
		2051 DAGHEMMET	20,00 %	10,00 %	10,00 %
C235	ÄLDNINGSVÅRD				
		2351 HEMSERVICE	50,00 %	25,00 %	25,00 %
C300	UNDERVISNING OCH KULTUR				
C305	GRUNDSKOLA				
		3051 LÄGSTADIUM	15,00 %	7,50 %	7,50 %
C345	ÖVRIG UNDERVISNINGSFÖRVALTNING				
		3451 EFTERMIDDAGSVERKSAMHET	0,00 %	0,00 %	0,00 %
C350	BIBLIOTEKSVÄSENDET				
		3501 BIBLIOTEK	5,00 %	2,50 %	2,50 %
C360	IDROTT OCH FRILUFTSLIV				
		3601 UNGDOMS- OCH IDROTTSARBETE	0,00 %		
C600	AFFÄRSVERKSAMHET				
C671	UTHYRNING AV ÖVRIGA OMRÅDEN				
		6711 LÄRARBOSTADSHUSET	0,00 %	3,33 %	3,33 %
		6712 BIBLIOTEKSHUSET	0,00 %	3,33 %	3,33 %
		6717 RADHUS 1	0,00 %	6,67 %	6,67 %
		6719 STRÖMSBY FAB	0,00 %	30,00 %	30,00 %
		6720 RADHUS 2	0,00 %	6,67 %	6,67 %
			100,00 %	100,00 %	100,00 %

Samtliga fördelas enligt externa kostnader och avskrivningar för innevarande år.

10 % av avfallet. (15 % år 2024)

20 % av vattnet.

50 % av avloppet

Detta bedöms vara den del som förbrukas av kommunens verksamheter inklusive hyreshusen.

Principer och koefficienter för de interna fördelningarna ses successivt över inom förvaltningen och kan även komma att behandlas politiskt i budgetprocessen.

3. INVESTERINGSBUDGETENS UTFALL

3.1 Investeringarnas utfall per projekt, externt

Budgetdel	Investering	
Kostnadsslag	Extern	
Konton med nummer	(flera objekt)	
	Värden	
Radetiketter	Fastställd budget	Summa
C2 INVESTERINGAR	-585 000,00	-225 787,05
C2300 ÄLDREOMSORG INVEST.		-10 866,66
C2310 ÄLDREOMSORG		-10 866,66
22351 HEMSERVICEBIL		-10 866,66
C2500 ÖVRIGA TJÄNSTER INVEST.	-155 000,00	-152 100,86
C2510 TRAFIKLEDER		-1 839,00
24626 Öjvägen		-1 839,00
C2511 BOSTADSOMRÅDEN INVEST.	-20 000,00	
24342 FIBER TILL KOMMUNENS FASTIGHETER	-20 000,00	
C2250 DAGHEM INVESTERING	-120 000,00	-150 261,86
22051 Daghemmet invest.	-120 000,00	-150 261,86
C2260 LÅGSTADIUM INVESTERING	-15 000,00	
23053 UTEFÖRRÅD, VÅRDÖ SKOLA	-15 000,00	
C2800 AFFÄRSVERKSAMHET INVEST.	-430 000,00	-62 819,53
C2810 VATTEN- OCH AVLOPPSVERK	-15 000,00	-12 301,59
26102 Avloppsanläggningar	-15 000,00	-12 301,59
C2820 UTHYRNING AV BOSTÄDER	-415 000,00	-50 517,94
26715 Strömsgården	-415 000,00	-50 517,94
Totalsumma	-585 000,00	-225 787,05

Hemservicebilen	Tillkom genom tilläggsanslag. Aktiverat
Öjvägen	Lagts till på tidigare års projekt, aktiverat
Fiberanslutningar	Projektet gick under 10.000 euro och kostnadsförs på drift
Daghemmet	Projektet fortgår, beloppet förskottas
Uteförrådet	Projektet gick under 10.000 euro och kostnadsförs på drift
Pumpstationen	Tillkom genom tilläggsanslag. Aktiverat
Strömsgården	Projektet fortgår, beloppet förskottas

Totalt sett förverkligades endast 39 % av budgeterade investeringsutgifter år 2024.

Kommunfullmäktige beslöt (KF § 55/13.11.2024) att ett belopp om 10.866,66 euro från 2024 års investeringsbudget avsätts för köp av hemservicens hyrbil i enlighet med gällande avtal jämte förekommande formulering i budgetens verksamhetsplan. Det anslaget har inte förts in eller flyttats på i budgeten, men investeringen har alltså godkänts av fullmäktige och rymms inom den totala beviljade investeringsbudgeten.

Kommunfullmäktige beslöt även (§ 62/19.12.2024) att det då av akuta skäl redan genomförda projektet med byte av avloppspumpstation beviljas ett investeringsanslag om 15.000 euro för år 2024. Det beloppet har lagts till i den totala investeringsbudgeten för året.

3.2 Investeringarnas utfall per kostnadsställe, alla kostnadsslag

Radetiketter	Bokslut 2023	Budget 2024	Bokslut 2024
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	-15 911,26	-585 000,00	-187 037,05
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	77 000,00		38 750,00
A3120 Försäljningsintäkter	77 000,00		38 750,00
A3130 Försäljningsintäkter av affärsverksamhet	77 000,00		38 750,00
3003 Anslutningsavgifter för vatten- och avloppssystem	69 000,00		38 750,00
3004 Anslutningsavgift för avlopp	8 000,00		
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-92 911,26	-585 000,00	-225 787,05
A4110 Personalkostnader			-6 370,06
A4170 Köp av tjänster	-69 103,47	-585 000,00	-181 001,06
A4200 Material, förnödenheter och varor	-23 807,79		-38 415,93
Totalsumma	-15 911,26	-585 000,00	-187 037,05

De intäkter som flutit in på investeringssidan utgörs av anslutningsavgifter för kommunalt vatten på Simskäla. Intäkterna bokförs såsom långfristigt främmande kapital i balansen.

De totala (brutto-) investeringarna uppgår för första gången på länge till ett belopp nära de totala avskrivningarna, vilket bör anses eftersträvänsvärt som ett genomsnittligt balanserat förhållande.

4. KOMMUNKONCERNEN

4.1 Sammanställning av samfund som ingår i koncernbokslutet

	Sammanställning med koncernbalansräkning	
	Sammanställda (st)	Icke Sammanställda (st)
Dottersamfund		
Aktie-/fastighets-/bostadsbolag		
Andelslag		1
Föreningar		
Stiftelser		
Kommunalförbund		4
Intressesamfund		4
Övriga ägarintressesamfund		
	0	9

Koncernbokslut har inte upprättats med hänsyn till väsentlighetsprincipen i enlighet med riktlinjer.

4.2 Styrning av koncernens verksamhet

Kommunstyrelsen kan lämna direktiv till de ombud som är valda att representera kommunen i kommunalförbunden och intressesamfunden.

4.3 Uppskattning av koncernens sannolika kommande utveckling

Kommunen är i stor utsträckning beroende av även andra kommuners maktutövning och styrning av de gemensamma kommunalförbunden.

4.4 Redogörelse för hur koncernövervakningen är ordnad

Kommunen har representanter i kommunalförbundens beslutsorgan och deras räkenskaper och styrdokument går igenom av kommundirektör och vid behov även av kommunstyrelsen.

5. BOKSLUTSKALKYLER

5.1 Balansräkning

	Ingående balans 01.01.2024	Förändring 1.1-31.12	Utgående balans 31.12.2024
AKTIVA			
A BESTÅENDE AKTIVA	3 211 261,95	-847,04	3 210 414,91
II Materiella tillgångar	3 129 041,61	-847,04	3 128 194,57
1. Mark- och vattenområden	28 923,98	0,00	28 923,98
2. Byggnader	2 052 648,20	8 166,82	2 060 815,02
3. Fasta konstruktioner och anordningar	826 742,89	-56 047,42	770 695,47
4. Maskiner och inventarier	72 600,35	-3 484,38	69 115,97
6. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	148 126,19	50 517,94	198 644,13
III Placeringar	82 220,34	0,00	82 220,34
1. Aktier och andelar	79 720,34	0,00	79 720,34
3. Övriga lånefordringar	2 500,00	0,00	2 500,00
B FÖRVALTADE MEDEL	0,00	0,00	0,00
1. Statens uppdrag	0,00	0,00	0,00
C RÖRLIGA AKTIVA	877 076,44	61 600,90	938 677,34
II Fordringar	161 939,96	16 620,11	178 560,07
Kortfristiga fordringar	161 939,96	16 620,11	178 560,07
1. Kundfordringar	56 199,26	30 816,41	87 015,67
3. Övriga fordringar	18 289,86	44 420,47	62 710,33
4. Resultatregleringar	87 450,84	-58 616,77	28 834,07
IV Kassa och bank	715 136,48	44 980,79	760 117,27
AKTIVA TOTALT	4 088 338,39	60 753,86	4 149 092,25
PASSIVA			
A EGET KAPITAL	1 829 255,68	15 941,65	1 845 197,33
I Grundkapital	1 280 322,62	0,00	1 280 322,62
III Övriga egna fonder	20 000,00	0,00	20 000,00
IV Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder	441 876,77	143 434,95	585 311,72
V Räkenskapsperiodens överskott (underskott)	87 056,29	-127 493,30	-40 437,01
D FÖRVALTAT KAPITAL	53 000,00	-12 687,66	40 312,34
1. Övrigt förvaltad kapital	53 000,00	-12 687,66	40 312,34
E FRÄMMANDE KAPITAL	2 206 082,71	57 499,87	2 263 582,58
I Långfristigt	1 657 734,96	-31 512,42	1 626 222,54
3. Lån från offentliga samfund	0,00	0,00	0,00
4. Lån från övriga kreditgivare	677 835,22	-72 363,60	605 471,62
7. Övriga skulder	979 899,74	40 851,18	1 020 750,92
II Kortfristigt	548 347,75	89 012,29	637 360,04
3. Lån från offentliga samfund		0,00	
4. Lån från övriga kreditgivare	72 363,60	0,00	72 363,60
5. Erhållna förskott	0,00	0,00	0,00
6. Skulder till leverantörer	174 066,13	64 625,20	238 691,33
7. Övriga skulder	103 223,36	16 535,85	119 759,21
8. Resultatregleringar	198 694,66	7 851,24	206 545,90
PASSIVA TOTALT	4 088 338,39	60 753,86	4 149 092,25

Den totala balansomslutningens storlek ökar med drygt 60.000 €. Kassen ökar med 45.000 €.

På aktiva sidan välkomnas en ökning av kassamedel om nära 45.000 euro. Bestående aktiva hålls nära oförändrade då storleken på nyinvesteringarna i stort motsvarar nivåer på avskrivningarna. På passiva sidan ökar både eget kapital och främmande kapital.

BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL	2024	2023	2022
Soliditetsgrad, %	44 %	45 %	45 %
Relativ skuldsättningsgrad, %	57 %	56 %	60 %
Akkumulerat överskott, 1000 €	585	442	825
Akkumulerat överskott, per invånare €	1 275	938	1 830
Lånestock 31.12, 1000 €	678	750	763
Lånestock, per invånare €	1 477	1 593	1 692
Lånefordringar, 1000 €	3	3	5
Invånarantal	459	471	451

En balansmässig effekt av 2024 års utfall är att den totala lånestocken (baserad på lån från bank och övriga kreditgivare) minskar, medan den relativa skuldsättningsgraden ändå ökar något (baserad på totalt främmande kapital), från 56 till 57 % (bör hållas under 55 %).

Soliditetsgraden minskar från 45 % till 44 %, emedan nivåer under 50 % utgör ett av tre kriterier för kommuner i ekonomisk kris enligt det i skrivande stund liggande lagförslaget om trygghet av kommunal service (LF 20/2024-2025). De nyckeltal som föreslås utgöra kriterier är 1. ackumulerat underskott i balansräkningen, 2. årsbidrag i förhållande till avskrivningar (<80 %) och 3. soliditetsgrad (< 50 %), där kriterium nr 1 ensamt eller kriterierna 2 och 3 tillsammans innebär att kommunen definieras såsom varandes i ekonomisk kris.

Utöver planenliga amorteringar på befintliga banklån ökar det som i bokföringen tas upp som långfristigt främmande kapital under "övriga skulder", som ökar med drygt 40.000 euro och därefter uppgår till totalt över 1 miljon euro, motsvarande nära 25 % av balansomslutningen.

Lejonparten av detta främmande kapital utgörs av inkomna anslutningsavgifter för invånares vatten- och avloppsanslutningar, som i princip ska vara återbetalningsbara men som däremot inte är återbetalningspliktiga. Detta är en typ av långfristigt främmande kapital där det inte finns någon fordringsägare som begär återbetalningar med mindre än att anslutningen upphör och det är heller inte räntebärande såsom främmande kapital hos kreditgivande institut.

Sannolikheten är i praktiken liten att någon betydande andel av detta främmande kapital någonsin begärs ut, varför det som princip inte bör "belasta" kommunens soliditet tillsammans med räntebärande och amorteringspliktiga skulder till banker och andra kreditgivare.

Skulle detta icke återbetalningspliktiga kapital, i likhet med den gängse principen för faktisk exkludering av balansposten "erhållna förskott", räknas bort från summan av det förvaltade och främmande kapitalet som divideras med totala balansen för uträknande av kommunens soliditetsgrad, så skulle soliditeten (mer rätt) uppgå till 59 % istället för 44 % ("kris" <50 %).

Enligt lagförslaget inleds ett utvärderingsförfarande när en kommun uppfyller minst ett av de två kriterier som anges i lagen. Efter bokslut 2024 uppfyller Vårdö både kriterium nr 2 och 3.

5.2 Finansieringsanalys

	Bokfört 1.1-31.12.2024	Bokfört 1.1-31.12.2023
Kassaflödet i verksamheten		
Årsbidrag	186 197,08	307 085,25
Extraordinära poster		
Rättelseposter till internt tillförda medel		
Kassaflödet för investeringarnas del		
Investeringsutgifter	-225 787,05	-84 381,65
Finansieringsandelar för investeringsutgifter		
Försäljningsink. av tillgångar bland bestående aktiva		
Nettokassaflöde för verksamhet och investeringar	-39 589,97	222 703,60
Finansieringens kassaflöde		
Förändringar av utlåningen		
Ökning av utlåningen		
Minskning av utlåningen	0,00	2 500,00
Förändringar av lånestocken		
Ökning av långfristiga lån		
Minskning av långfristiga lån	-72 363,60	-72 159,49
Förändringar av kortfristiga lån	0,00	59 338,17
Förändringar av eget kapital	56 378,66	-1 888,00
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital	-12 687,66	53 000,00
Förändringar av omsättningstillgångar	0,00	0,00
Förändringar av fordringar	-16 620,11	-26 802,38
Förändringar av räntefria skulder	129 863,47	72 790,81
Finansieringens nettokassaflöde	84 570,76	86 779,11
Förändring av kassamedel	44 980,79	309 482,71
Kassamedel 01.01	715 136,48	405 653,77
Kassamedel 31.12	760 117,27	715 136,48

För år 2024 har kommunen ett positivt kassaflöde om nära 45.000 euro, efter netto-driftskostnader, investeringsutgifter, amorteringar och influtna anslutningsavgifter i balansen.

FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL	2024	2023	2022
Årsbidrag	186 197	307 085	-170 244
Invånarantal	459	471	451
Kassamedel €/inv	1 656	1 524	872
Lånestock €/inv	1 477	1 593	1 692
Låneskötselbidrag	1,82	3,04	-8,72
Soliditet, %	44 %	45 %	45 %
Relativ skuldsättningsgrad, %	57 %	56 %	60 %
Intern finansiering/investering, %	82 %	364 %	-111 %

6. NOTER TILL BOKSLUTET

6.1 Bokslutsprinciper

Värdering

I balansräkningen tas anläggningstillgångar upp under bestående aktiva uppdelat på immateriella och materiella tillgångar. Anläggningstillgångar tas upp till anskaffningspriset minskat med avskrivningar enligt plan.

I balansräkningen tas anläggningstillgångsaktier upp under bestående aktiva under placeringar. Anläggningstillgångsaktier tas upp till anskaffningspriset.

I balansräkningen tas omsättningstillgångar upp under rörliga aktiva under omsättningstillgångar. Anläggningstillgångsaktier tas upp till anskaffningspriset.

I balansräkningen tas finansieringstillgångar upp under rörliga aktiva uppdelat på fordringar och finansiella värdepapper.

Fordringar och värdepapper tas upp till det nominella värdet.

Jämförbarhet

Uppdelningen i och framställningen av balansräkningen är samma som för tidigare år.

Den utseendemässiga framställningen följer den av Finlands kommunförbund rekommenderade bokslutsmallen för kommuner och samkommuner.

Sammanställningen av driftsekonomidelens utfall (verksamhetsberättelser behandlade av respektive organ) har sammanfogats med balansboken.

Under år 2020 gjordes en del lån om på så sätt att lån från offentliga samfund fördes över till privata banker, vilket då beaktades i balansen. För år 2024 minskar det långfristiga främmande kapitalet som följd av planenliga amorteringar, men där sker även en ökning av "övriga skulder" i form av influtna återbetalningsbara anslutningsavgifter för vattenanslutningar, som är återbetalningsbara men inte -pliktiga och som inte heller är räntebärande.

Alla belopp har angetts i euro.

Invånarantalet var 459 personer vid verksamhetsåret 2024 utgång mot 471 personer 2023, vilket beaktats i uträkningen av nyckeltal per invånare och dylikt.

6.2. Noter till resultaträkningen

6.2.1 Specifikation av verksamhetens intäkter samt skatteintäkter och landskapsandelar

Radetiketter	Bokslut 2023	Bokslut 2024
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	87 056,29	-40 437,01
A3100 VERKSAMHETENS INTÄKTER	608 313,57	676 642,07
A3120 Försäljningsintäkter	173 683,29	184 938,07
A3130 Försäljningsintäkter av affärsverksamhet	146 540,82	151 779,78
3001 Vatten- och avloppsvattenavgifter	28 913,41	33 237,24
3002 Avloppsavgifter	12 120,16	12 171,51
3005 Vattenmätarhyra	2 214,29	2 405,53
3006 Grundavgift hushållsvatten	19 273,62	20 930,74
3050 Avfallstransport- och behandling	76 551,09	75 398,65
3070 Plogningsavgifter	7 468,25	7 636,11
A3140 Ersättningar av staten till fullt belopp		575,01
A3150 Ersättningar av kommuner och samkommuner	6 363,88	12 651,36
A3160 Övriga försäljningsintäkter av prestationer	20 778,59	19 931,92
A3170 Avgiftsintäkter	186 545,46	251 532,84
A3200 Socialväsendets avgifter	175 623,29	239 086,90
A3220 Avgifter för samhällstjänster	7 959,29	6 407,80
A3230 Övriga serviceavgifter	2 962,88	6 038,14
A3240 Understöd och bidrag	18 011,01	17 995,35
A3250 Övriga verksamhetsintäkter	230 073,81	222 175,81

De egna verksamheternas intäkter i form av avgifter med mera ökade väsentligt men egenfinansieringsgraden bör ökas ytterligare inom bl a avfallshantering samt vatten och avlopp.

Den enskilt största förändringen i fråga om verksamhetsintäkter ägde rum inom socialväsendets avgifter, som följd av ny lag om klientavgifter inom äldreomsorgen.

Radetiketter	Bokslut 2023	Bokslut 2024
A3000 RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN	3 325 055,04	3 251 394,06
A4100 VERKSAMHETENS KOSTNADER	-2 658,18	-1 201,21
A5100 SKATTEINKOMSTER	1 678 545,85	1 614 211,05
5000 Kommunal inkomstskatt	1 550 888,46	1 471 552,62
5100 Fastighetsskatt	80 669,41	82 261,80
5200 Andel av samfundsskatt	36 843,82	49 767,86
5400 Övriga skatter (källskatt)	10 144,16	10 628,77
A5110 STATSANDELAR	1 677 619,72	1 667 960,64
5510 Landskapsandel för skattekomplettering	661 780,59	672 104,59
5520 Landskapsandel för grundskola	640 690,87	635 009,67
5530 Landskapsandel för socialvård	237 384,77	227 500,09
5580 Landskapsandel för kultur	7 585,33	7 761,26
5575 Kompensation för minskade samfundsskatteintäkter	12 062,60	15 353,87
5595 Kompensation för grund- o. reseavdrag	118 115,56	110 231,16
A6100 FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	-28 452,35	-29 576,42
Totalsumma	3 325 055,04	3 251 394,06

De totala skatteintäkterna minskade något jämfört mot föregående år. Det är inkomstskatterna som står för bortfallet, vilket antas bero på en rytmstörning i utbetalningarna.

Även de totala landskapsandelarna minskade något mot året före. Den nya kompensationen för grund- och reseavdrag men även för skola och socialvård står för de största förändringarna.

Konstateras att de ökade verksamhetsintäkterna "äts upp" av minskningarna i skatteintäkter och landskapsandelar, och även att skatteintäkterna åter är mindre än landskapsandelarna.

6.2.2 Grunderna för avskrivningar enligt plan

Avskrivningsplan

Godkänd av kommunfullmäktige § 76/19.12.2000, ändringar godkända av kommunfullmäktige § 14/23.4.2003 och § 44/17.10.2012

Linjära avskrivningar tillämpas enligt följande:

Bostads- o förvaltningsbyggnader	40 år
Fritidsbyggnader	30 år
Vattendistributionsnät	30 år
Avloppsnät	30 år
Bryggor och hamnar	20 år
Övriga jord- o vattenkonstruktioner	20 år
Reningsverk	20 år
Elledningar, utomhusbelysning	15 år
Gator, vägar, torg, parker	20 år
Övriga fasta maskiner o konstruktioner	10 år
Transportmedel	5 år
Övriga anordningar o inventarier	5 år
Övriga utgifter med lång verkningstid	5 år
Immateriella rättigheter och ADB-utrustning	4 år

6.2.3 Bestämmelser mellan planmässiga avskrivningar och investeringar som skall avskrivas

Minimivärdet utan moms är 10.000 euro för investeringsutgifter som skall avskrivas.

6.3 Noter till balansräkningen

6.3.1 Placeringar och anläggningstillgångar

Namn	Hem-kommun	ST	NR	Anskår	Ägarandel	Per 31.12.2024	Förändring under året	Per 31.12.2023
Samkommunsandelar, 1203						53 791,22 €	0,00 €	53 791,22 €
Oasen	Jomala	1			1,49 %	53 617,32 €		53 617,32 €
KST / Ålands omsorgsförbund	Mariehamn	1			1,69 %	173,90 €		173,90 €
Aktier och andelar i intressesamfund, 1205						9 134,62 €	0,00 €	9 134,62 €
Ålands motions- o. idrottscenter Ab	Finström	70	001-110, 161-370	2002				
		70			2,62 %	7 000,00 €		7 000,00 €
Svinryggens deponi Ab, fr. 1.1.2017	Jomala	1	558					
		1			0,20 %	134,55 €		134,55 €
Ålands vindenergi Ab	Mariehamn	5	3089-3093	1999				
		5			0,14 %	1 850,07 €		1 850,07 €
Åda Ab	Mariehamn	6		2014				
		6			0,00 %	150,00 €		150,00 €
Ålands Telefonandelslag, 12081						1 254,94 €	0,00 €	1 254,94 €
Ålands telefonandelslag	Jomala	1	1392	1968				
		1	2401	1969				
		1	3039	1974				
		1	5028	1985				
		1	6498	1992				
		2	6948, 1649	1996				
		1	7001	1997				
		1	7142	2009				
		1	923	1991				
		10				1 254,94 €		1 254,94 €
Överförda anslutningsavgifter från S-FAB						31 079,12 €	0,00 €	31 079,12 €
Strömsby FAB	Vårdö			2018				
						31 079,12 €	0,00 €	31 079,12 €
Övriga lånefordringar hos övriga, 1238						2 500,00 €	0,00 €	2 500,00 €
Lån till föreningar på Vårdö	Vårdö	1		2014				
		1				2 500,00 €		2 500,00 €
Totalt						97 759,90 €	0,00 €	97 759,90 €

Anläggningstillgångar	Materiella tillgångar					
	Markområden	Förvaltnings- och anstaltsbyggnader	Fasta konstruktioner och anläggningar	Maskiner och inventarier	Förskotts- betalningar och halv-färdiga arbeten	Sammanlagt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1.2024	28 923,98	2 052 648,20	826 742,89	72 600,35	148 126,19	3 129 041,61
Ökning under räkenskapsperioden	-	-	14 140,59	10 866,66	200 779,81	225 787,06
Finansieringsandelar under räkenskapsperioden						
Minskning under räkenskapsperioden						
Överföring mellan poster						
Avskrivningar under räkenskapsperioden	-	(142 095,05)	(70 188,02)	(14 351,03)	-	(226 634,11)
Nedskrivningar och deras återföringar						
Bokföringsvärde 31.12.2024	28 923,98	1 910 553,15	770 695,47	69 115,97	348 906,00	3 128 194,57

6.3.2 Långfristigt främmande kapital och kortfristiga fordringar

	2024	2023	Skillnad €	Skillnad %
A2210 FRÄMMANDE KAPITAL	2 263 582,58	2 206 082,71	57 499,87	2,6 %
A2220 Långfristigt	1 626 222,54	1 657 734,96	(31 512,42)	-1,9 %
A2250 Lån från offentliga samfund	-	-	-	-
2420 Från staten/Ålands landskapsstyrelse	-	-	-	-
A2260 Lån från övriga kreditgivare	605 471,62	677 835,22	(72 363,60)	-10,7 %
2430 Från inhemska	605 471,62	677 835,22	(72 363,60)	-10,7 %
A2290 Övriga skulder	1 020 750,92	979 899,74	40 851,18	4,2 %
2468 Till övriga	21 645,53	19 544,35	2 101,18	10,8 %
24691 Vattenanslutningsavgifter	802 505,39	763 755,39	38 750,00	5,1 %
24692 Avloppsanslutningsavgifter	196 600,00	196 600,00	-	0,0 %
	2024	2023	Skillnad €	Skillnad %
A1370 Fordringar	178 560,07	161 939,96	16 620,11	10,3 %
A1450 Kortfristiga fordringar	178 560,07	161 939,96	16 620,11	10,3 %
A1460 Kundfordringar	87 015,67	56 199,26	-	-
A1480 Övriga fordringar	62 710,33	18 289,86	-	-
A1490 Momsfordringar	62 710,33	18 289,86	44 420,47	242,9 %
A1500 Resultatregleringar, fordringar	28 834,07	87 450,84	(58 616,77)	-67,0 %
A1510 Periodisering av räntor	292,90	292,90	-	-
A1520 Övriga resultatregleringsfordringar	28 541,17	87 157,94	(58 616,77)	-67,3 %

Totalt sett ökade det främmande kapitalet med nära 57.500 euro, trots planenliga amorteringar av lån från bank och inget upptagande av nya lån från offentliga eller andra egentliga kreditgivare.

Nettoökningen i främmande kapital återfinns främst inom det kortfristiga kapitalet, men även det långfristiga främmande kapitalets "övriga skulder" i form av influtna avgifter för vattenanslutningar (främst på Simskäla, efter utbyggnad av vattennätet där) ökade med nära 38.750 euro under år 2024.

Som framgår ovan utgörs nu runt 1 ME av det främmande kapitalet om totalt 2,26 ME av vatten- och avloppsanslutningsavgifter, som inte är återbetalningspliktiga om än återbetalningsbara, och heller inte räntebärande, varför de liksom posten "erhållna förskott" torde kunna exkluderas från det kapital som det egna kapitalet ska divideras med vid uträknande av en kommuns soliditetsgrad.

Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna		
	2024	2023
Kortfristiga resultatregleringar		
Obetalda utgifter		
semesterlöneperiodisering	166 577,26	160 301,95
semesterlöneperiodisering, soc avg	28 025,51	27 289,63
lönernas klareringskonto	63,79	63,79
periodiserade löner	2 735,26	-
periodiserade räntor	9 144,08	11 039,29
Kortfristiga resultatregleringar sammanlagt 31.12	206 545,90	198 694,66

Banklån och amorteringar på desamma

		Saldo 01.01.2024	251310 Långfristigt	252310 Kortfristigt	Amort I Datum	Saldo I 2024	Amort II Datum	Nya lån 2024	Saldo 31.12.2024	Sista året
Banklån					01 mars		01 sep			
Refinanseringslån 1	81053909	318 310,34	278 922,32	39 388,02	19 694,01	298 616,33	19 694,01		278 922,32	2031
Refinanseringslån 2	81053917	359 524,88	326 549,30	32 975,58	16 487,79	343 037,09	16 487,79		326 549,30	2034
SUMMA BANKLÅN		677 835,22							605 471,62	
Totalt amorteringar år 2024					36 181,80		36 181,80			

Under år 2023 blev lån avseende bibliotekshuset färdigt avbetalat, varför det inte längre finns med i sammanställningen över lån. Under år 2023 pausades amorteringarna på de andra och större lånen, men under år 2024 har amorteringar åter utförts enligt gängse amorteringsplan.

TOTALT LÅN 1.1.2024		677 835,22
Amorteringar år 2024		72 363,60
Nya lån år 2024		0,00
TOTALT LÅN 31.12.2024		605 471,62
Per invånare 2023	471	1 439,14
Per invånare 2024	459	1 319,11

Den totala skuldbördan gentemot bank minskade med belopp motsvarande utförda planenliga amorteringar med drygt 72.000 euro, varpå skuldbördan per invånare gick ner från 1.439 till 1.319 euro, trots en liten minskning i befolkningen.

Vid 2024 års utgång återstår sju respektive tio år av avbetalningar på de två banklånen.

6.3.3 Noter kring förändring i eget kapital

I balansräkningens passiva under eget kapital återfinns en differens i fråga om bokförd förändring i överskott från tidigare räkenskapsperiod versus faktiskt bokfört resultat för det föregående året 2023.

Bokförd förändring i överskott från tidigare räkenskapsperiod	143 434,95
Faktiskt resultat år 2023	87 056,29
Mellanskillnad, korrigeringens storlek	56 378,66

Den bokförda förändringen i överskott från tidigare räkenskapsperioder (143.434,95 €) utgörs av bokfört resultat för år 2023 (87.056,29 €) plus en korrigering om 56.378,66 euro som härrör i en erhållen utbetalning från regeringen avseende "Ukraina-stöd" för åren 2022-2023.

6.4 Noter angående personalen

6.4.1 Antalet anställda

Antal anställda, per sektor	2023	2024	2024
	Årsverken	Årsverken	Personer
Allmän förvaltning	2,8 (2,4)	2,8 (2,4)	3
Äldreomsorg	10,82	11,40	13
Barnomsorg	5,57	7,16	8
Undervisning samt fritid och kultur (bibliotek)	5,54	5,30	7
Byggnads-/tekniska inkl fastighetsskötsel	2,20	2,20	3
Kök och lokalvård	4,41	4,60	6
Sammanlagt	30,94	33,06	40

* Bokförare är anställd på 100 % varav 40 % säljs till Sunds kommun.

Det totala antalet årsverken och anställda personer varierar inom och mellan olika budgetår beroende på bland annat visstidsanställningar. En mer rättvisande bild skulle ges ifall man utgår från antal inrättade befattningar på tillsvidareanställning och tillfällig personal skilt.

6.4.2 Personalkostnader

Arbetskraftskostnaderna totalt	2024	2023	2022
Penninglön normalskatt	1 581 208,59	1 452 381,27	1 437 630,27
Penninglön, ej soc. avgift	83 383,04	104 730,65	72 165,28
Skattefri inkomst	7 622,90	8 397,65	8 379,52
Kostnadsersättning, ej beskattningsbar	1 359,50	1 498,06	1 198,06
Naturaförmån	11 070,90	10 539,60	8 458,23
Totalt	1 684 644,93	1 577 547,23	1 527 831,36

Arvoden till revisor, avseende revision för året före		
	2024	2023
Samfund + förtr.val	-3 238,42	- 3 111,76

Till kostnader för personal kan även räknas in företagshälsovård samt friskvård etcetera. I bokslut för kommande år kommer detta att redovisas skilt i tabellform.

Kommundirektören avser även att till kommande år utöka redovisningen av sjukfrånvaro mm.

6.5 Not över pågående rättsprocesser

Inga pågående rättsprocesser.

Det har framkommit att kommunen inte erhåller full ersättning för kostnader för skolgång i Lumparland under särskilda förhållanden, men fortsatt oklart kring kostnader för producent-ansvarspflichtigt avfall.

7. FÖRTECKNINGAR OCH REDOGÖRELSE

7.1 Bokföringsböcker

Dagbok 2023	Datalista ur bokföringsprogrammet
Huvudbok Budgetkonton	Datalista ur bokföringsprogrammet
Huvudbok Balanskonton	Datalista ur bokföringsprogrammet
Huvudbok Budgetjämförelse	Datalista ur bokföringsprogrammet
Resultaträkning	Datalista ur bokföringsprogrammet
Balanskontosaldo	Datalista ur bokföringsprogrammet
Balansbok	Inbunden för perioden
Balansspecifikation	Skild bilaga för perioden

7.2 Verifikatslag

Huvudbokföring och bokslut	Verifikatserie 100
Leverantörsreskontra	Verifikatserie 200
Försäljningsreskontra	Verifikatserie 300
Löner	Verifikatserie 400

7.3 Arkivering av bokföring

Vårdö kommuns bokslut tillhörande böcker och material förvaras i kommunens brandsäkra arkiv i källarutrymmen i lärarbostadshuset i Vårdöby, där även kommunkansliet finns.

Kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens protokoll binds in. Samtliga böcker och material förvaras i minst tio år.

8. BEHANDLING AV RESULTAT OCH ÅTGÄRD FÖR BALANS

8.1 Behandling av räkenskapsperiodens resultat

Kommunstyrelsen föreslår för kommunfullmäktige att räkenskapsperiodens *underskott* om 40.437,01 euro överförs till tidigare års ackumulerade överskott.

8.2 Åtgärder för att balansera ekonomin

Räkenskapsperioden 1.1 - 31.12.2024 resulterade i ett underskott, vilket om det i balansen överförs till tidigare års ackumulerade överskott inte i sig föranleder behov av ytterligare åtgärder för att balansera ekonomin.

9. UNDERSKRIFTER OCH ANTECKNINGAR

9.1. Bokslutets underskrifter

Bokslutet godkänt av kommunstyrelsen § 56/21.5.2025

Fanny Sjögren-Grunér, ordförande

Krister Johansson, viceordförande

Carl-Gustav Sjölund

~~Magnus Lundell~~

Malin Olofsson

Emilia Baarman

Ansti Dahlén

Erik Brunström, kommundirektör

9.2 Revisorsanteckning

Bokslut ovan är uppgjort enligt god bokföringssed. Över utförd granskning har idag avgivits berättelse

Vårdö den 26.5.2025

Henrik Törnroos, ordförande

Rebecca Lehtilä

Andreas Holmgård, CGR, OFR, BDO Audiator Ab

10. HANDLINGAR SOM BEKRÄFTAR BOKSLUTET

BILAGA BALANSSPECIFIKATIONER 2024 inklusive bilagor