

# Bokslut 2025

## Kristinestad

---

Stadsfullmäktige



KRISTINESTAD  
KRISTIINANKAUPUNKI

## Innehåll

VERKSAMHETSBERÄTTELSE.....	4
Allmänna uppgifter om Kristinestad.....	4
Bokslut och verksamhetsberättelse enligt KL och BFL.....	5
Stadsdirektörens översikt.....	7
Förtoendemannaoorganisation.....	8
Den allmänna ekonomiska utvecklingen.....	27
Väsentliga ändringar i Kristinestads verksamhet och ekonomi.....	27
Stadens personal.....	29
Miljöaspekter.....	38
Andra icke-finansiella aspekter.....	39
Bedömning av de viktigaste riskerna och osäkerhetsfaktorerna samt andra faktorer som inverkar på verksamhetens utveckling.....	40
Redogörelse för hur kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats.....	45
Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten samt den finansiella ställningen och förändringar i den.....	47
Kommunens totala inkomster och utgifter.....	54
Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi.....	56
Behandling av räkenskapsperiodens resultat.....	63
BUDGETUTFALLET.....	64
Driftsekonomidelens utfall.....	64
Kristinestad stad totalt.....	64
Serviceområdet för förvaltning.....	65
Serviceområdet för tekniska tjänster.....	79
Serviceområdet för utbildning.....	88
Serviceområdet för kultur och fritid.....	102
Resultaträkningsdelens utfall.....	124
Investeringsdelens utfall.....	127
Investeringar i Kristinestad sammanlagt.....	127
Investeringar för serviceområdet för förvaltning.....	127
Investeringar serviceområdet tekniska tjänster.....	129
Finansieringsdelens utfall.....	135
Sammandrag av utfallet av anslag.....	136
BOKSLUTSKALKYLER.....	138
Resultaträkning.....	138
Finansieringsanalys.....	139
Balansräkning.....	140

Koncernkalkyler .....	142
NOTER TILL BOKSLUTET .....	146
Noter angående upprättandet av bokslutet och bokslutets framställningsätt .....	146
Noter till resultaträkningen .....	148
Noter till balansräkningen .....	151
Noter angående säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang som inte tagits med i balansräkningen .....	157
Miljöaspekter .....	157
Noter angående personalen, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter .....	158
SÄRREDOVISADE BOKSLUT OCH ANDRA SÄRREDOVISADE KALKYLER .....	159
Särredovisat bokslut för balansenhet KRS-Vatten .....	159
Verksamhetsberättelse för år 2025 .....	159
Bokslutskalkyler och nyckeltal för balansenhet .....	161
Investeringar .....	167
Balansenhetens inverkan på kommunens ekonomi .....	171
KRS-Vattens noter .....	173
Övriga särredovisade kalkyler .....	175
Bilaga 1: Databokslut .....	178
Bilaga 2. Klimatbokslut .....	182
UNDERTECKNANDET AV BOKSLUTET .....	185
REVISIONSANTECKNING .....	186
FÖRTECKNING ÖVER BOKFÖRINGSBÖCKER OCH VERIFIKATSLAG SAMT FÖRVARINGSSÄTT .....	187

# VERKSAMHETSBERÄTTELSE

Allmänna uppgifter om Kristinestad



Invånare (12/25)  
**6 106**

Under 15-åriga

**12%**

15-64-åriga

**49%**

Över 64-åriga

**39%**

(12/24)



Inkomstskatteprocent

**8,9%**

Allmän fastighetsskatt:

Markområden **1,3%** Byggnader **0,9%**

Stadigvarande bostad

**0,6%**

Övriga bostadsbyggnader

**1,2%**

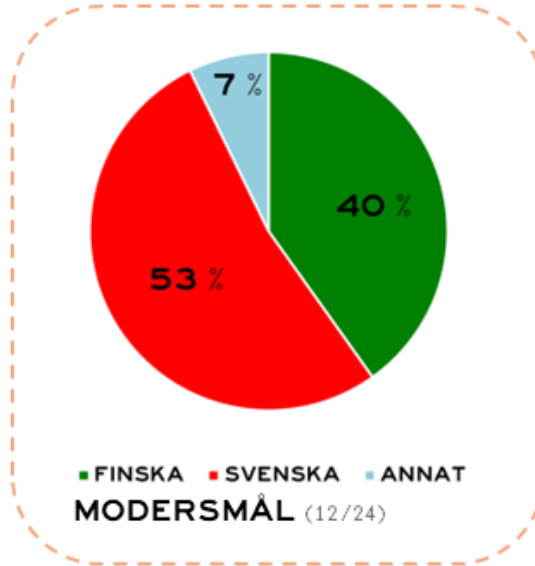
Allmännyttiga samfund

**0,0%**

Kraftverk

**3,1%**

(2025)



Arbetskraft

(2025)

**2575**

Arbetslösa

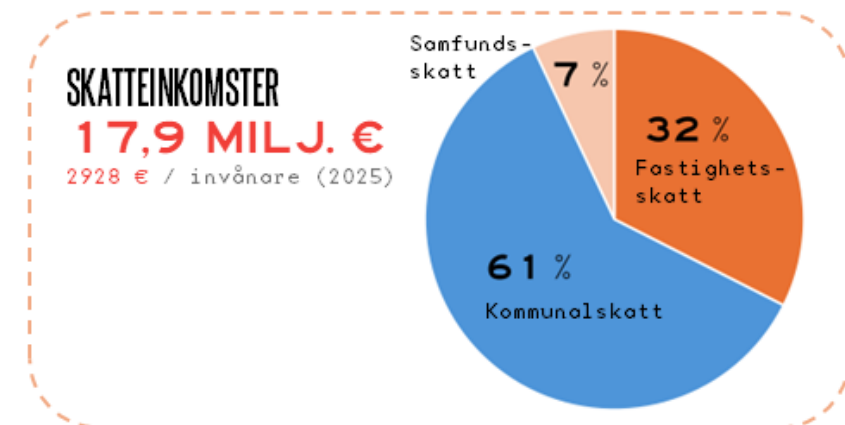
(2025 medeltal)

**6,3%**

Företag

(2025)

**647**



ÅRSBIDRAG (MILJ. €)



STATSANDELAR

**8,3 MILJ. €**

1367 € / invånare (2025)

LÅN OCH ANSVAR

**29,0 MILJ. €**

4752 € / invånare (2025)

ACKUMULERAT ÖVERSKOTT

**1 1,2 MILJ. €**

1835 € / invånare (2025)

## Bokslut och verksamhetsberättelse enligt KL och BFL

### Bokföring

#### **Kommunlagen § 112**

På kommunens bokföringsskyldighet, bokföring och bokslut tillämpas, utöver vad som föreskrivs i denna lag, bokföringslagen. Bokföringsnämndens kommunsektion meddelar anvisningar och avger utlåtanden om tillämpningen av bokföringslagen och 113—116 § i denna lag.

### Bokslut

#### **Kommunallagen § 113**

Kommunens räkenskapsperiod är kalenderåret. Kommunstyrelsen ska upprätta ett bokslut för räkenskapsperioden före utgången av mars månad året efter räkenskapsperioden och lämna det till revisorerna för granskning. Revisorerna ska granska bokslutet före utgången av maj månad. Efter revisionen ska kommunstyrelsen förelägga fullmäktige bokslutet. Fullmäktige ska behandla bokslutet före utgången av juni månad.

Till bokslutet hör balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt en tablå över budgetutfallet och en verksamhetsberättelse.

Bokslutet ska ge riktiga och tillräckliga uppgifter om kommunens resultat, ekonomiska ställning, finansiering och verksamhet. De tilläggsupplysningar som behövs för detta ska lämnas i noterna.

Bokslutet undertecknas av ledamöterna i kommunstyrelsen och kommundirektören eller borgmästaren.

#### **Kommunallagen § 114**

En kommun som med sina dottersammanslutningar bildar en kommunkoncern ska upprätta och i sitt bokslut ta in ett koncernbokslut. Koncernbokslutet ska upprättas samma dag som kommunens bokslut.

Koncernbokslutet ska upprättas som en sammanställning av koncernsammanslutningarnas balansräkningar och resultaträkningar samt noterna till dessa. I koncernbokslutet ska dessutom inkluderas en finansieringsanalys för koncernen, i vilken anskaffningen och användningen av kommunkoncernens medel under räkenskapsperioden utreds.

Samkommunens bokslut sammanställs med medlemskommunens koncernbokslut. En kommun som inte har några dottersammanslutningar, men som är medlem i en samkommun eller affärsverkssamkommun, ska i sitt bokslut ta in uppgifter som motsvarar ett koncernbokslut.

### Bokföringslagen

Bokföringslagens stadganden har ändrats genom L (1304/2004) och bokföringsförordningen genom statsrådets förordning (1313/2004). Bokföringsnämndens kommunsektion har ansett att ändringarna börjar tillämpas i kommunernas och samkommunernas bokföring först 1.1.2006.

I bokföringslagens 3 kap. stadgas om innehållet i bokslutet. Innehållet i kommunernas och samkommunernas bokslut har reglerats i kommunallagen (68 § 2 mom.), så bokföringslagens ändrade bestämmelse om innehållet inte tillämpas på kommunernas och samkommunernas bokslut. Enligt kommunsektionens anvisningar utgör finansieringskalkylen en bilaga till bokslutet.

## Verksamhetsberättelse

### **Kommunlagen § 115**

I verksamhetsberättelsen ska det ingå en redogörelse för hur de mål för verksamheten och ekonomin som uppställts av fullmäktige har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. I verksamhetsberättelsen ska det också ingå uppgifter om sådana väsentliga omständigheter som gäller kommunens och kommunkoncernens ekonomi och som inte framgår av kommunens eller kommunkoncernens balansräkning, resultaträkning eller finansieringsanalys. Till sådana omständigheter hör åtminstone en uppskattning av den sannolika kommande utvecklingen samt uppgifter om hur den interna kontrollen och riskhanteringen är ordnad och om de centrala slutsatserna.

Om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning, ska det i verksamhetsberättelsen redogöras för hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt för den gällande ekonomiplanens tillräcklighet för balanseringen av ekonomin.

Kommunstyrelsen ska i verksamhetsberättelsen lägga fram förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat.

### **Intern kontroll**

De redovisningsskyldiga utför också den interna kontrollen över verksamheten med iakttagande av gällande lagstiftning och de föreskrifter som finns i förvaltningsstadgan samt instruktionen om intern kontroll.

Koncerttillsynen utförs likaså av de redovisningsskyldiga med iakttagande av ovan nämnda regelverk även de målsättningar stadsfullmäktige definierat för koncernen.

## Stadsdirektörens översikt

2025 var ett år med både förändring och framsteg, sådana som märks i vardagen och sådana som bär oss längre än vi ser just nu. Kommunalvalet gav oss nya förtroendevalda och nya samtal runt borden, men också samma grundtrygghet som alltid: i Kristinestad hittar vi sätt att samarbeta, lyssna och jobba vidare i den takt som känns äkta för en småstad vid kusten.

En av årets viktigaste processer var arbetet med vår nya kommunstrategi. I arbetet med den ordnade vi träffar i flera delar av kommunen där syftet var att lyssna på människors tankar om vardagen, framtiden och det som behöver värnas. Samtalen gav oss en klarare bild av vad Kristinestad är i dag och vad vi vill vara framöver. Det här lyssnandet lade grunden för att fullmäktige kunde godkänna strategin 2025. Den är inte en hyllvärmare, utan en gemensam berättelse för hela vår stad och den kommer att vägleda oss i allt från företagsutveckling till hur vi stärker gemenskap och trygghet i vardagen.

Ett av årets stora glädjeämnen var beskedet i november att Kristinestad utsågs till en av Östersjöregionens kulturpärlor för 2026. Utnämningen bekräftar vårt långsiktiga arbete med Cittaslow och det goda livet. Tillsammans med städer i Tyskland och Polen går vi nu in i ett år fyllt av aktiviteter, kulturellt utbyte och satsningar på delaktighet här i Kristinestad. Utmärkelsen är inte bara något att vara stolt över, den innebär också ett ansvar att under 2026 förverkliga vår handlingsplan och fortsätta visa hur en liten stad kan vara stor i både kultur och gemenskap. För oss betyder titeln mycket, inte för glamourens skull, utan för att den lyfter fram det vi redan vet: att kultur, möten och lokalt engagemang är själva kärnan i ett starkt samhälle.

Samtidigt har vi fortsatt arbetet för att stärka stadens ekonomiska grund och lokala livskraft. De större företagsinvesteringar som varit på gång i flera år har fortsatt ta steg framåt, ofta genom sådant som sällan syns utåt såsom beredning, markfrågor, förhandlingar och ett nära samarbete mellan många parter. Just det här tålmodiga arbetet är avgörande när man vill skapa framtida arbetsplatser och trygghet. Det märks också att Kristinestad fortsätter att väcka intresse hos aktörer utifrån. Det här är utveckling som lägger grund för långsiktig livskraft.

Vårt dagliga arbete inom utbildning, småbarnspedagogik, kultur, fritid och tekniska tjänster har löpt vidare med samma pålitlighet som alltid. Mycket av det vi gör handlar inte om stora nyheter, utan om det som märks först när något inte fungerar: rena gator, trygga skolor, fungerande trafik, en fin park att gå i och ett bibliotek som välkomnar alla. Det är just sådana saker som utgör nerven i en mindre stad, och där är vår personal ovärderlig.

När vi nu avslutar 2025 gör vi det med en känsla av att vi står på en god grund. Vi har en ny strategi formad i samarbete med invånarna, vi har internationellt erkännande för vårt kulturliv, vi har pågående investeringar som pekar framåt och vi har en stad som fortsätter att byggas genom gemenskap, envishet och omtanke. Kristinestad har alltid varit en plats där historien möter framtiden, där närheten betyder något och där vi tar ansvar både för oss själva och för kommande generationer. Jag vill rikta ett varmt tack till alla som bidragit till stadens utveckling under året. Vi fortsätter framåt, tillsammans.

Mila Segervall, stadsdirektör

## Förtroendemannaorganisation

### STADSFULLMÄKTIGE

Stadsfullmäktige sammanträdde åtta gånger och behandlade 90 paragrafer under 2025.

Parenthesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

#### Ordinarie medlemmar 1.1–31.5.2025

##### Svenska Folkpartiet (15 ledamöter)

Antfolk, Henrik	(3)
Berglund, Bengt	(3)
Buss, Christian	(2)
Forslund, Tomas, 4. vice ordf.	(0)
Grannas, Peter, ordförande	(2)
Hoxell, Mikael	(3)
Ingves, Mats	(2)
Kärr, Kaj	(2)
Lillmangs, Eva	(3)
Lindberg, Marja	(3)
Lähteenmäki, Stina	(3)
Patoranta-Blomberg, Ida-Helena	(1)
Storhannus Carina, 2. vice ordförande	(2)
Söderlund, Thomas	(2)
Taipale, Kent	(3)

##### Samlingspartiet (5 ledamöter)

Alatalo, Harri	(0)
Eränen, Pekka	(3)
Nummela, Tarja	(3)
Pihlajaniemi, Petri	(3)
Ådjers, Henrik	(3)

##### Centern (3 ledamöter)

Mattila, Milla, 3:e vice ordförande	(3)
Rantala, Paavo	(2)
Salo-Tuisku, Marianne	(2)

##### Socialdemokraterna (2 ledamöter)

Heinänen, Anja	(3)
Kallio, Arto	(2)

##### Kristdemokraterna (1 ledamot)

Rentola, Tapani, 1. vice ordförande	(3)
-------------------------------------	-----

#### Ersättare i inkallelseordning, ej personliga 1.1–31.5.2025

##### Svenska Folkpartiet

Englund, Tommy	(3)
Knuts, Gun	(2)
Walgren, Veronica	(1)
Hällbacka, Magnus	(1)
Rönnlund, Christer	(1)
Holmlund, Michael	(0)

##### Samlingspartiet

Perjus, Mikael	(3)
Rönnlund, Sami	(0)
Patoranta-Wiik Pia	(0)
Roos, Kerstin	(0)
Haapanen, Tommi	(0)

##### Centern

Jolkkonen-Porander, Nina	(1)
Rosenback, Kenneth	(0)

##### Socialdemokraterna

Koivula, Vesa	(0)
Kaleva, Natalia	(1)

##### Kristdemokraterna

Viik-Ingvesgård, Anita	(0)
Helikiö, Markku	(0)

**Sannfinländarna (1 ledamot)**

Salmela, Jari (2)

**Sannfinländarna**Ojaniemi, Yvonne (0)  
Kallio-Uljens, Elina (0)**Ungdomsrådets representant**

Kuja-Halkola, Sara (0)

**Ordinarie medlemmar****1.6–31.12.2025****Ersättare i inkallelseordning, ej****personliga 1.6–31.12.2025****Svenska Folkpartiet (16 ledamöter)**Antfolk, Henrik (5)  
Berglund, Isabella (5)  
Björklund, Dag (5)  
Englund, Tommy (5)  
Grannas, Peter, ordförande (5)  
Hoxell, Mikael (5)  
Hällbacka, Magnus (fram till 17.11.2025) (1)  
Ingves, Mats, 4:e vice ordförande (4)  
Kärr, Kaj (5)  
Lillmangs, Eva (5)  
Lähteenmäki, Stina (4)  
Perjus, Mikael (3)  
Ragnäs, Patrick (5)  
Sjögård, Kevin (fr.o.m. 17.11.2025) (1)  
Smeds, Janne (5)  
Storhannus, Carina, 2. vice ordförande (4)  
Taipale, Kent (5)**Svenska Folkpartiet**Sjögård, Kevin (fram till 17.11.2025) (3)  
Blomström, My (3)  
Holmberg, May-Gret (1)  
Ribacka, Kim (1)  
Knuts, Gun (0)**Samlingspartiet (6 ledamöter)**Eränen, Pekka (4)  
Kamlin, Peter (5)  
Nummela, Tarja (5)  
Pihlaja, Rasmus (3)  
Pihlajaniemi, Petri (4)  
Roos, Kerstin (5)**Samlingspartiet**Vironen, Jukka-Pekka (3)  
Laaksonen, Jorma (0)  
Varpula, Raimo (0)  
Patoranta-Wiik, Pia (0)**Centern (2 ledamöter)**Jolkkonen-Porander, Nina (5)  
Mattila, Milla, 1:e vice ordförande (4)**Centern**Salo-Tuisku, Marianne (0)  
Andlin, Eemil (0)**Socialdemokraterna (2 ledamöter)**Heinänen, Anja (4)  
Kallio, Arto (4)**Socialdemokraterna**Granfors, Tony (1)  
Kaleva, Natalia (0)

**Kristdemokraterna (1 ledamot)**

Kiviranta, Antti, 3:e vice ordförande (5)

**Kristdemokraterna**Vik-Ingvesgård, Anita (0)  
Heikkilä, Johnny (0)**Ungdomsrådets representant**

Kuja-Halkola, Sara (0)

**STADSSTYRELSE**

Stadsstyrelsen sammanträdde fjorton gånger och behandlade 203 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

**1.1-16.6.2025****Ordinarie medlemmar**

Söderlund, Thomas, ordf. (6)  
Pihlajaniemi, Petri, 1:a vice ordförande (7)  
Hoxell, Mikael, 2:a vice ordförande (7)  
Heinänen, Anja (7)  
Lillmangs, Eva (6)  
Lähteenmäki, Stina (6)  
Nummela, Tarja (6)  
Rantala, Paavo (4)  
Teir, Agneta (7)

**Personliga ersättare**

Forslund, Tomas (0)  
Salmela, Jari (0)  
Nyholm, Tina (0)  
Kallio, Arto (0)  
Patoranta-Blomberg, Ida-Helena (0)  
Heir, Madeleine (0)  
Perjus, Mikael (1)  
Andlin, Pauliina (3)  
Taipale, Kent (0)

**16.6-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Lillmangs, Eva, ordförande (7)  
Pihlajaniemi, Petri, 1:a vice ordförande (7)  
Ragnäs, Patrick, 2:a vice ordförande (7)  
Heinänen, Anja (5)  
Hoxell, Mikael (7)  
Kärr, Kaj (6)  
Lähteenmäki, Stina (6)  
Nummela, Tarja (6)  
Rantala, Paavo (6)

**Personliga ersättare**

Holmberg, May-Gret (0)  
Pihlaja, Rasmus (0)  
Björklund, Dag (0)  
Kallio, Arto (1)  
Nyholm, Tina (0)  
Berglund, Isabella (1)  
Perjus, Mikael (0)  
Patoranta-Wiik, Pia (1)  
Andlin, Pauliina (1)

## CENTRALVALNÄMNDEN

Centralvalnämnden sammanträdde nio gånger och behandlade 29 paragrafer under 2025.  
Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### 1.1-17.3.2025

#### Ordinarie medlemmar

Hemberg, Nina, ordförande	(2)
Perjus, Mikael, vice ordförande	(0)
Etelämäki, Eila	(2)
Viik-Ingvesgård, Anita	(1)
Blomsten, Heikki	(2)

#### Ersättare i ordningsföljd

Koivula, Vesa	(0)
Blomstedt, Åsa	(2)
Kamlin, Peter	(0)
Saari, Kirsti	(0)
Isuls, Päivi	(0)
Ojaniemi, Yvonne	(0)
Eriksson, Bror	(0)

### 17.3-16.6.2025

#### Ordinarie medlemmar

Hemberg, Nina, ordförande	(7)
Ådjers, Henrik, vice ordförande	(5)
Etelämäki, Eila	(5)
Rentola, Tapani	(0)
Blomsten, Heikki	(7)

#### Ersättare i ordningsföljd

Koivula, Vesa	(0)
Blomstedt, Åsa	(4)
Hiisiö, Soile	(3)
Saari, Kirsti	(0)
Svens, Katja	(1)
Kuivanen, Antero	(0)
Eriksson, Bror	(0)

### 16.6-31.5.2025

#### Ordinarie medlemmar

af Hällström, Anna-Lena, ordförande	(0)
Ådjers, Henrik, vice ordförande	(0)
Vik-Ingvesgård, Anita	(0)
Hiisiö, Soile	(0)
Blomsten, Heikki	(0)

#### Ersättare i ordningsföljd

Knuts, Gun	(0)
Hemberg, Nina	(0)
Bårdsnes, Jessica	(0)
Rantala, Paavo	(0)
Widberg, Kirsi	(0)
Granfors, Tony	(0)
Rönnlund, Christer	(0)

## REVISIONSNÄMNDEN

Revisionsnämnden sammanträdde sex gånger och behandlade 41 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### 1.1-16.6.2025

#### Ordinarie medlemmar

Kärr, Kaj, ordförande	(3)
Rentola, Tapani, vice ordförande	(2)
Englund, Tommy	(1)
Björkses, Birgitta	(3)
Roos, Kerstin	(2)

#### Personliga ersättare

Knuts, Gun	(0)
Kamlin, Peter	(0)
Walgren, Veronica	(1)
Rönnlund, Christer	(0)
Jolkkonen-Porander, Nina	(0)

### 16.6-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Englund, Tommy, ordförande	(3)
Roos, Kerstin, vice ordförande	(3)
Björkses, Birgitta	(3)
Knuts, Gun	(3)
Kamlin, Peter	(1)

#### Personliga ersättare

Bergkulla, Jarl	(0)
Helkiö, Markku	(0)
Lillhannus, Kjell	(0)
Svens, Katja	(0)
Helkiö, Tanja	(0)

## STADSSTYRELSENS PERSONALSEKTION

Stadsstyrelsens personalsektion sammanträdde sju gånger och behandlade 44 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### 1.1-18.8.2025

#### Ordinarie medlemmar

Söderlund, Thomas, ordförande	(4)
Heinänen, Anja, vice ordförande	(3)
Storhannus, Carina	(4)

#### Personliga ersättare

Lindberg, Marja	(0)
Nummela, Tarja	(1)
Hoxell, Mikael	(0)

### 18.8-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Lillmangs, Eva, ordförande	(3)
Heinänen, Anja, vice ordförande	(2)
Ingves, Mats	(3)

#### Personliga ersättare

Blomström, My	(0)
Nummela, Tarja	(1)
Ragnäs, Patrick	(0)

## STADSSTYRELSENS PLANLÄGGNINGSEKTION

Stadsstyrelsens planläggningssektion sammanträdde elva gånger och behandlade 98 paragrafer under 2025.

Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### 1.1-15.9.2025

#### Ordinarie medlemmar

Lillmangs, Eva, ordförande	(6)
Rantala, Paavo, vice ordförande	(4)
Söderlund, Thomas	(6)
Teir, Agneta	(5)
Perjus, Mikael	(6)

#### Personliga ersättare

Storhannus, Carina	(0)
Mattila, Milla	(1)
Grannas, Peter	(0)
Ingves, Mats	(1)
Haapanen, Tommi	(0)

### 15.9-21.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Ragnäs, Patrick, ordförande	(5)
Berglund, Isabella, vice ordförande	(5)
Vironen, Jukka-Pekka	(5)
Vik-Ingvesgård, Anita	(4)
Perjus, Mikael	(5)

#### Personliga ersättare

Holmberg, May-Gret	(0)
Blomström, My	(0)
Heinänen, Anja	(0)
Heikkilä, Johnny	(0)
Sjögård, Kevin	(0)

## STADSSTYRELSENS KONCERNSEKTION

Stadsstyrelsens koncernsektion sammanträdde två gånger och behandlade 15 paragrafer under 2025.

Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### 18.8-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Ragnäs, Patrick, ordförande	(2)
Pihlajaniemi, Petri, vice ordförande	(2)
Lillmangs, Eva	(2)

#### Personliga ersättare

Lähteenmäki, Stina	(0)
Rantala, Paavo	(0)
Hoxell, Mikael	(0)

## TEKNISKA NÄMNDEN

Tekniska nämnden sammanträdde tolv gånger och behandlade 183 paragrafer under 2025.  
Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar 1.1-16.6.2025

Ingves, Mats, ordförande	(6)
Perjus, Mikael, vice ordförande	(6)
Ingves, Sebastian	(5)
Patoranta-Blomberg, Ida-Helena	(4)
Lillmangs, Eva	(4)
Berglund, Bengt	(5)
Patoranta-Wiik, Pia	(5)
Eränen, Pekka	(5)
Mäenpää, Minna-Maria	(0)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Widberg, Nico	(0)
---------------	-----

### Personliga ersättare 1.1-16.6.2025

Teir, Agneta	(0)
Nummela, Tarja	(0)
Holmlund, Michael	(0)
Knuts, Gun	(0)
Storhannus, Carina	(2)
Forslund, Tomas	(0)
Viitasalo, Jari	(0)
Salmela, Jari	(0)
Södergård, Bo-Göran	(4)

Porander, Martin	(0)
------------------	-----

### Ordinarie medlemmar 16.6-31.12.2025

Perjus, Mikael, ordförande	(6)
Ingves, Mats, vice ordförande	(5)
Smeds, Janne	(5)
Blomström, My	(6)
Berglund, Isabella	(6)
Patoranta-Wiik, Pia	(5)
Eränen, Pekka	(5)
Pihlaja, Rasmus	(6)
Mattila, Milla	(3)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Kuja-Halkola, Lukas	(5)
---------------------	-----

### Personliga ersättare 16.6-31.12.2025

Sjögård, Kevin	(0)
Kärr, Markus	(1)
Storhannus, Carina	(1)
Knuts, Gun	(0)
Englund, Tommy	(0)
Nummela, Tarja	(1)
Isuls, Päivi	(1)
Granfors, Tony	(0)
Rantala, Paavo	(3)

Hällbacka, Minea	(0)
------------------	-----

## SVENSKSPRÅKIGA UTBILDNINGSNÄMNDEN

Svenskspråkiga utbildningsnämnden sammanträdde elva gånger och behandlade 97 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar 1.1-16.6.2025

Storhannus, Carina, ordförande	(6)
Hällbacka, Magnus, vice ordförande	(4)
Walgren, Veronica	(4)
Englund, Tommy	(5)
Forslund, Tomas	(0)
Sundén, Elisabeth	(0)
Kamlin, Peter	(3)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Björklund, Line	(5)
-----------------	-----

### Ordinarie medlemmar 16.6-31.12.2025

Storhannus, Carina, ordförande	(5)
Berglund, Isabella, vice ordförande	(5)
Englund, Tommy	(3)
Blomström, My	(5)
Engelholm, André	(4)
Sjögård, Kevin	(4)
Lillhannus, Malin	(5)
Ingves, Rickard	(5)
Teir Hinders, Madeleine	(4)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Björklund, Line	(4)
-----------------	-----

### Personliga ersättare 1.1-16.6.2025

Lundell, Sandra	(0)
af Hällström, Inga-Lene	(2)
Berglund, Bengt	(1)
Hammarberg, John	(0)
Teir, Madeleine	(2)
Teir, Tomas	(5)
Viik-Ingvesgård, Anita	(2)

### Personliga ersättare 16.6-31.12.2025

Ingves, Malin	(0)
Dahlgren, Simone	(0)
Lähteenmäki, Richard	(0)
Kallio, Simoné	(0)
af Hällström, Bo-Gustav	(0)
Björklund, Dag	(1)
Ojaniemi, Inga-Lene	(0)
Sandvik, Roland	(0)
Nordström, Elisabeth	(1)

### Vicerepresentant:

Segervall, Neah	(1)
-----------------	-----

## FINSKSPRÅKIGA UTBILDNINGSNÄMNDEN

Finskspråkiga utbildningsnämnden sammanträdde tolv gånger och behandlade 113 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar 1.1-16.6.2025

Mattila, Milla, ordförande	(6)
Lindberg, Marja, vice ordförande	(3)
Widberg, Christer	(6)
Kallio, Arto	(6)
Ojaniemi, Yvonne	(4)
Laine, Arto	(6)
Nygård-Ojanperä, Paula	(3)
Saaraluoma, Anniina (Bötoms representant)	(0)
Savolainen, Mikko (Bötoms representant)	(2)
Malm, Jari (Bötoms representant)	(4)
Virta, Elina (Kaskös representant)	(3)
<b>Ungdomsfullmäktiges representant:</b>	
Koivuluoma, Aura	(1)

### Ordinarie medlemmar 16.6-31.12.2025

Mattila, Milla, ordförande	(6)
Välisalo, Juha, vice ordförande	(6)
Nygård-Ojanperä, Paula	(3)
Laaksonen, Jorma	(6)
Kallio, Arto	(6)
Salonen, Tuisku, Marianne	(5)
Andlin, Pauliina	(5)
Kallio, Taija	(5)
Pihlaja, Sami	(6)
Malm, Jari (Bötoms representant)	(1)
Aalto, Rami (Bötoms representant)	(5)
Luodetlahti, Mira (Bötoms representant)	(5)
Virta, Elina (Kaskös representant)	(5)
<b>Ungdomsfullmäktiges representant:</b>	
Erämaa-Virta, Adele	(0)

### Personliga ersättare 1.1-16.6.2025

Granskog-Välisalo, Stina	(0)
Patoranta-Blomberg, Ida-Helena	(0)
Häggman, Petri	(0)
Varamäki, Timjami	(0)
Salmela, Jari	(0)
Rönnlund, Sami	(0)
Pihlajaniemi, Hanna-Leena	(1)
Aalto, Rami	(3)
Kaunisto, Tanja	(0)
Rankaviita, Jenni	(0)
Haapala, Mira	(0)

### Personliga ersättare 16.6-31.12.2025

Isuls, Päivi	(0)
Helkiö, Markku	(0)
Pihlajaniemi, Hanna-Leena	(1)
Pihlaja, Rasmus	(0)
Kaleva, Natalia	(0)
Välisalo-Granskog, Stina	(0)
Andlin, Eemil	(1)
Roos, Kerstin	(1)
Kiviranta, Antti	(0)
Rankaviita, Jenni	(2)
Saaristo, Riitta	(0)
Savolainen, Mikko	(0)
Suominen, Harri	(0)
<b>Vicerepresentant:</b>	
Andlin, Elviira	(1)

## VÄLFÄRDSNÄMNDEN (1.1-16.6.2025)

Välfärdsnämnden sammanträdde sex gånger och behandlade 46 paragrafer under 2025.  
Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar

Taipale, Kent, ordförande	(6)
Ådjers, Henrik, vice ordförande	(6)
Knuts, Gun	(6)
Englund, Tommy	(5)
Wissander, Lena	(5)
Andlin, Heidi	(4)
Kaleva, Natalia	(3)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Pasanen, Ronja	(2)
----------------	-----

### Personliga ersättare

Högnäs, Viking	(0)
Rönnlund, Sami	(0)
Walgren, Veronica	(0)
Kankaanpää, Kjell	(0)
Rosengård, Nanna	(0)
Jolkkonen-Porander, Nina	(1)
Laine, Eino	(0)

### Vicerepresentant:

Hietanen, Julia	(0)
-----------------	-----

## KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN (16.6-31.12.2025)

Kultur- och fritidsnämnden sammanträdde fyra gånger och behandlade 31 paragrafer under 2025.  
Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar

Taipale, Kent, ordförande	(4)
Jolkkonen-Porander Nina, vice ordförande	(3)
Knuts, Gun	(3)
Engelholm, André	(4)
Wissander, Lena	(3)
Björklund, Dag	(3)
Kiviranta, Antti	(2)
Varpula Raimo	(3)
Kaleva, Natalia	(4)

### Ungdomsfullmäktiges representant:

Pasanen, Ronja	(0)
----------------	-----

### Personliga ersättare

Ribacka, Kim	(0)
Heinänen, Anja	(1)
Kallio, Simoné	(0)
Gull, Nathalie	(0)
Holmberg, May-Gret	(0)
Jansson, Anton	(0)
Isuls, Päivi	(2)
Kamlin, Peter	(1)
Granfors, Tony	(0)

### Vicerepresentant:

Hietanen, Julia	(2)
-----------------	-----

## CITTASLOWRÅDET

### Ordinarie medlemmar (1.1-18.8.2025)

Blomqvist-Liljeblad, Anna-Kajsa, ordförande  
Andlin, Heidi, vice ordförande  
Alatalo, Harri  
Bårdsnes, Jessica  
Englund, Tommy  
Roos, Kurt

### Ordinarie medlemmar (18.8-31.12.2025)

Bergkulla, Sarah, ordförande  
Bårdsnes, Jessica, vice ordförande  
Grindgårds, Ulf  
Lindbäck, Susanne  
Irjala, Kaj

**Ersättare:** Toivonen, Sandra

## UNGDOMSFULLMÄKTIGE

Ungdomsfullmäktige sammanträdde fyra gånger och behandlade 18 paragrafer under 2025. Parentesen efter ledamotens namn visar deltagande i antal möten.

### Ordinarie medlemmar

Kuja-Halkola, Sara, ordförande	(3)
Koivuluoma, Aura, sekreterare	(1)
Pasanen, Ronja	(3)
Hietanen, Julia	(3)
Andlin, Elviira	(3)
Kuja-Halkola, Lukas	(3)
Korpi, Aino	(1)
Nordman, Heidi	(2)
Perkiö, Tiia	(2)
Hakala, Ida	(2)
Björklund, Line	(3)
Berglund, Hilde	(4)
Leppäkangas, Nellasofia	(3)
Erämaa-Virta, Adele	(2)
Hällbacka, Minea	(3)
Segervall, Neah	(3)

## ÄLDRE RÅDET

### 1.1-18.8.2025

#### Ordinarie medlemmar

Rönnlund, Christer, ordförande  
Heinänen, Anja, vice ordförande  
Forslund, Göran  
Lehtonen, Britt-Marie  
Wasenius, Terttu

#### Personliga ersättare

Hoxell, Alf  
Koskinen, Pekka  
Teir, Britt-Marie  
Norrgrann, Maija  
Rosenback, Ingmar

### 18.8-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Norrgrann, Maija, ordförande  
Rantala, Paavo, vice ordförande  
Teir, Britt-Marie  
Haapsaari, Antti  
Knuts, Gun

#### Personliga ersättare

Uppstu, Göran  
Heinänen, Anja  
Lillhannus, Kjell  
Ristiluoma, Raija  
Knuts, Alf

## RÅDET FÖR PERSONER MED FUNKTIONSNEDSÄTTNING

### 1.1-18.8.2025

#### Ordinarie medlemmar

Back, Torolf, ordförande  
Anttila, Lea, vice ordförande  
Erlands, Kurt  
Tåg, Sven  
Ojaniemi, Yvonne

#### Personliga ersättare

Rantala, Paavo  
Igbinedion, Marika  
Tåg, Helena  
Heikkilä, Martti  
Kallio, Arto

### 18.8-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Back, Torolf, ordförande  
Uusitalo, Merja, vice ordförande  
Heikkilä, Martti  
Daras, Soile  
Holmberg, May-Gret

#### Personliga ersättare

Sagulin-Blomberg, Barbro  
Rantala, Paavo  
Lipkin-Stenlund, Yrsa  
Sädemaa, Marjo  
Grannas, Peter

## VETERANKOMMITTÉ

### 1.1-18.8.2025

#### Ordinarie medlemmar

Ingves, Mats, ordförande  
Patoranta-Wiik, Pia, vice ordf.  
Ekholm, Elisabeth  
Rosenstedt, Gun-Maj  
Södergård, Bo-Göran  
Westerlund, Tony

#### Personliga ersättare

Rusk, Karin  
Heinänen, Anja  
Rosenback, Per-Erik  
Björs, Per  
Rantala, Paavo  
Rajasalo, Ann-Lis

### 18.8-31.12.2025

#### Ordinarie medlemmar

Ingves, Mats, ordförande  
Patoranta-Wiik, Pia, vice ordf.  
Lagerström, Carola

#### Personliga ersättare

Ragnäs, Patrick  
Heinänen, Anja  
Knuts, Gun

## KOMMITTÉ FÖR JÄMSTÄLLDHET OCH LIKABEHANDLING

### 1.1-31.5.2025

#### Ordinarie medlemmar

Söderlund, Thomas  
Jolkkonen-Porander, Nina  
Storhannus, Carina  
Personalchef  
Personalens representant

#### Personliga ersättare

Hoxell, Mikael  
Andlin, Heidi  
Lundman-Evars, Helena  
Ekonomidirektör  
Ersättare för personalens representant

## Koncernbolag

### **FASTIGHETS AB KRISTINESTADS BOSTÄDER KIINTEISTÖT OY**

#### **Ordinarie medlemmar**

Blomqvist, Håkan, ordförande

Hammarberg, John, vice ordförande

Björkses, Birgitta

Kamlin, Peter

Rentola, Tapani

#### **Ersättare**

Jormanainen, Esa

### **AB KRISTINESTADS NÄRINGSLIVSCENTRAL - KRISTIINANKAUPUNGIN ELINKEINOKESKUS OY**

#### **Ordinarie medlemmar**

Nevala, Heli ordförande

Alatalo, Harri

Kamlin, Mikael

Haapala, Eero

Ollila, Joakim

Rosenback, Katarina

Stenholm, Camilla

Björknäs, Roger

## Samkommuner

### **BOTNIAROSK, STYRELSE**

#### **Ordinarie medlemmar**

Ingves, Mats

#### **Personliga ersättare**

Koivula, Vesa (fram till 22.5.2025)

Rantala, Paavo (fr.o.m. 22.5.2025)

### **SYDÖSTERBOTTENS AVFALLSNÄMND**

**1.6-16.6.2025**

#### **Ordinarie medlemmar**

Berglund, Bengt

#### **Personliga ersättare**

Holmlund, Michael

**16.6-31.12.2025**

#### **Ordinarie medlemmar**

Perjus, Mikael

#### **Personliga ersättare**

Kindt, Christina

### **MEDLEMMAR I VÄSTKUSTENS TILLSYNSNÄMND**

#### **Ordinarie medlemmar**

Ingves, Mats

#### **Personliga ersättare**

Hoxell, Mikael (fram till 16.6.2025)

Perjus, Mikael (fr.o.m. 16.6.2025)

### **MEDLEMMAR I VÄSTKUSTENS TILLSYNSNÄMND'S MILJÖSEKTION**

**1.1-16.6.2025**

#### **Ordinarie medlemmar**

Berglund, Bengt

#### **Personliga ersättare**

Ingves, Mats

**1.6-31.12.2025**

#### **Ordinarie medlemmar**

Ingves, Mats

#### **Personliga ersättare**

Björklund, Dag

### **ÖSTERBOTTENS VÄLFÄRDSOMRÅDE**

#### **Välfärdsområdesfullmäktige**

**1.1--31.5.2025**

#### **Ordinarie medlem**

Pihlajaniemi, Petri

#### **Ersättare**

Lindberg, Marja

Antfolk, Henrik

**1.1--31.5.2025**

#### **Ordinarie medlem**

Kärr, Kaj

Perjus, Mikael

Pihlajaniemi, Petri

Storhannus, Carina

**Välfrädsområdesstyrelse****1.6-31.12.2025****Ordinarie medlem**

Från annan kommun

Från annan kommun

**Personlig ersättare**

Perjus, Mikael

Storhannus, Carina

**Ägarstyrningssektionen****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Storhannus, Carina

**Personlig ersättare**

Från annan kommun

**Sektionen för intern kontroll och riskhantering****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Från annan kommun

Från annan kommun

**Personlig ersättare**

Perjus, Mikael

Lindberg, Marja

**Sektionen för räddningsväsendet****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Från annan kommun

**Personlig ersättare**

Lindberg, Marja

**Sektion för främjande av välbefinnande och hälsa och kontaktytor****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Från annan kommun

**Personlig ersättare**

Mattila, Milla

**1.6-31.12.2025****Ordinarie**

Från annan kommun

**Personlig ersättare**

Jolkkonen-Porander, Nina

**Revisionsnämnden****1.6-31.12.2025****Ordinarie**

Kärr, Kaj, ordförande

**Personlig ersättare**

Från annan kommun

**Nationalspråksnämnden****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Lindberg, Marja

Från annan kommun

**Ersättare**

från annan kommun

Isuls, Päivi

**Välfrädsområdesvalnämnden****1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Från annan kommun

**Ersättare**

Lillmangs, Eva

**Äldreråd 1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Rönnlund, Christer

**Personlig ersättare**

Heinänen, Anja

**Äldreråd 1.6-31.12.2025****Ordinarie**

Knuts, Gun

**Personlig ersättare**

Uppstu, Göran

**Rådet för personer med funktionsnedsättning 1.1-31.5.2025****Ordinarie**

Erlands, Kurt

**Personlig ersättare**

Ojaniemi, Yvonne

**Rådet för personer med funktionsnedsättning 1.6-31.12.2025****Ordinarie**

Back, Torolf

**Personlig ersättare**

Lipkin-Stenlund, Yrsa

**SVENSKA ÖSTERBOTTENS FÖRBUND FÖR UTBILDNING OCH KULTUR****Styrelse 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Patoranta-Blomberg, Ida-Helena

**Personliga ersättare**

Taipale, Kent

**Styrelse 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Storhannus, Carina

**Personliga ersättare**

Taipale, Kent

**Kultursektionen 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Isuls, Päivi

**Personliga ersättare**

Från annan kommun

**Kultursektionen 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Isuls, Päivi

Från annan kommun

**Personliga ersättare**

Från annan kommun

Roos, Kerstin

**Personalsektionen 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Storhannus, Carina

**Personliga ersättare**

Taipale, Kent

**SYDÖSTERBOTTENS UTBILDNINGS- OCH SYSSELSÄTTNINGSSOMRÅDE****Fullmäktige 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Perjus, Mikael

**Personliga ersättare**

Pihlajaniemi, Hanna-Leena

**Fullmäktige 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Perjus, Mikael

**Personliga ersättare**

Blomström, My

**Styrelse 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Pihlajaniemi, Hanna-Leena, 1: a vice ordförande

**Personliga ersättare**

Perjus, Mikael

**Styrelse 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Pihlajaniemi, Hanna-Leena, 1: a vice ordförande

**Personliga ersättare**

Kindt, Christina

**Sysselsättningsnämnden 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Taipale, Kent

Heinänen, Anja

**Personliga ersättare**

Lindberg, Marja

Perjus, Mikael

**Sysselsättningsnämnden 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Taipale, Kent

Isuls, Päivi

**Personliga ersättare**

Heikkilä, Annika

Kiviranta, Antti

**Revisionsnämnden 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Ragnäs, Patrick

**Personliga ersättare**

Från annan kommun

**SEINÄJOEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ****Fullmäktige 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Salo-Tuisku, Marianne

**Personliga ersättare**

Rantala, Paavo

**Fullmäktige 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Mattila, Milla

**Personliga ersättare**

Jolkkonen-Porander, Nina

**ÖSTERBOTTENS FÖRBUND****Fullmäktige 1.1-31.5.2025****Ordinarie medlemmar**

Kärr, Kaj

Ådjers, Henrik

**Personliga ersättare**

Rentola, Tapani

Alatalo, Harri

**Fullmäktige 1.6-31.12.2025****Ordinarie medlemmar**

Kärr, Kaj

**Personliga ersättare**

Lähteenmäki, Stina

Roos, Kerstin

Kamlin, Peter

**Styrelse 1.1-31.5.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Antfolk, Henrik

**Personliga ersättare**

Från annan kommun

**Styrelse 1.6-31.12.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Från annan kommun

**Personliga ersättare**

Kärr, Kaj

**Kulturnämnden 1.1-31.5.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Alatalo, Harri

**Personliga ersättare**

Bårdsnes, Jessica

**Kulturnämnden 1.6-31.12.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Från annan kommun

**Personliga ersättare**

Heinänen, Anja

**NÄMNDEMÄN VID ÖSTERBOTTENS TINGSRÄTT**

Patoranta, Helena

Patoranta-Wiik, Pia

**POLISDELEGATIONEN VID ÖSTERBOTTENS POLISINRÄTTNING**

**1.1-31.5.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Berglund, Bengt

**Personliga ersättare**

Rönnlund, Christer

**1.6-31.12.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Sjögård, Kevin

**Personliga ersättare**

Ingves, Simon

**FÖRVALTNINGSNÄMND FÖR LAPPFJÄRDSFONDEN**

**1.1-31.5.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Storhannus, Carina, ordförande

Hammarberg, John, vice ordförande

Forslund, Tomas

Hoxell, Nina

Södergård, Bo-Göran

Isuls, Päivi

**Personliga ersättare**

Snickars, Kaj

Kankaanpää, Kjell

Holmlund, Michael

Björkses, Birgitta

Ojaniemi, Yvonne

Vik-Ingvesgård, Anita

**1.6-31.12.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Storhannus, Carina, ordförande

**Personliga ersättare**

Holmberg, May-Gret

Smeds, Janne, vice ordförande  
Berglund, Christoffer  
Hoxell, Nina  
Eränen, Kimmo  
Vik-Ingvesgård, Anita

Engelholm, André  
Berglund, Isabella  
Englund, Tommy  
Varpula, Raimo  
Uusitalo, Merja

## **NÄMNDEN FÖR MUSIKINSTITUTET LEGATO**

**1.1-31.5.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Kärr, Kaj

**1.6-31.12.2025**

**Ordinarie medlemmar**

Storhannus, Carina

**Personliga ersättare**

Jolkkonen-Porander, Nina

**Personliga ersättare**

Kärr, Kaj

## Den allmänna ekonomiska utvecklingen

Bruttonationalprodukten förväntades öka år 2025, men enligt Statistikcentralens preliminära uppgifter stannade tillväxten på +0,2 procent. Tillväxten dämpades fortsättningsvis av den svaga efterfrågan på privata marknaden särskilt inom handeln och byggbranschen. Den svaga efterfrågan inom byggbranschen ledde också till att fastighetsskatteintäkterna utvecklades svagare än förväntat på nationell nivå. Inkvarterings- och förplägnadsbranschen samt exporten ökade år 2025. Enligt statistikcentralen var arbetslöshetsgraden bland 15–74-åringar 9,7 procent förra året, vilket är 1,3 procentenheter högre än år 2024. Enligt uppgifterna i inkomstregistret steg löneinkomsterna med endast dryga 2 procent år 2025. Utvecklingen var svag med beaktande av att det allmänna förtjänstnivåindexet steg med cirka 2 procent.

AN-reformen inleddes inom kommunsektorn i ett ytterst svagt konjunkturläge, och år 2025 steg kommunernas utgifter för finansieringen av arbetslöshetsskyddet och sysselsättningstjänsterna kraftigare i förhållande till statens kompensering till kommunerna. Enligt bokslutsprognoserna lyckades kommunerna dock stävja ökningen av verksamhetsutgifterna till ca 5 procent genom att anpassa den övriga verksamheten. Kommunernas kostnader för den grundläggande utkomsten ökade med så mycket som 33 procent år 2025. Detta berodde förutom på konjunkturläget också på ökningen av antalet ukrainare samt ändringarna i arbetslöshetsskyddet, barnbidragen, bostadsbidragen och integrationstjänsterna som gjorts under de senaste åren. Enligt bokslutsprognoserna var penningströmmen för kommunernas verksamhet och investeringar rejält negativ på grund av investeringarna. Primärkommunernas lånestock steg till närmare 20 miljarder euro.

## Väsentliga ändringar i Kristinestads verksamhet och ekonomi

Kristinestads verksamhetsbidrag minskade med 2,7 % jämfört med året innan. Verksamhetsutgifterna steg med 2,3 %, vilket innebär att minskningen av verksamhetsbidraget berodde på att verksamhetsintäkterna ökade. Verksamhetsintäkterna ökade med 14,3 %. Den höga inkomstnivån berodde främst på intäkterna från försäljning av egendom. På utgiftssidan ökade personalkostnaderna med 3,0 %.

Överföringen av organiseringsansvaret för AN-tjänsterna till kommunerna var den största förändringen i verksamheten under år 2025. Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun har ansvarat för verksamheten för Kristinestads del. Kostnaderna för ordnandet av sysselsättningstjänsterna och kommunens finansieringsandel av arbetslöshetsstöden uppgick till totalt 817 000 euro. De betalda bidragen ökade med 644 000 euro vilket främst berodde på AN-reformen.

Fastighetsskatteintäkterna från vindkraftverken blev allt viktigare då de ökade med 0,9 miljoner euro till 3,1 miljoner år 2025. Vindkraftverkens andel av den totala fastighetsskatten var 52,6 %.

Vid årsskiftet var Kristinestads låneportfölj 28,6 miljoner euro. Lånen avkortades med 4,6 miljoner euro under år 2025. De höjda marknadsräntorna har inverkat på Kristinestads räntekostnader under de senaste åren. År 2025 sjönk dock räntekostnaderna med 39 000 euro jämfört med året innan, vilket främst berodde på att ett budgetlån lyftes i slutet av året. Kristinestad har lyckats undvika fluktuationerna i marknadsräntorna genom att binda en del av lånen till fast ränta. Vid årsskiftet var 60 % av lånekapitalet bundet till fast ränta. År 2025 var låneportföljens genomsnittliga ränta 1,5 % jämfört med 1,6 % år 2024.

De största investeringarna år 2025 var KRS-Vattens investering om 1,0 miljoner euro i distributionsnätet. Under året färdigställdes bland annat andra skedet i vattenförsörjningsprojektet för Skatan. Dessutom utvidgades KRS-Vattens verksamhetsområde till att omfatta byarna Härkmeri, Skaftung och Henriksdal, i och med att Ab HSH Vatten- Vesi Oy:s verksamhet upphörde och staden köpte bolagets distributionsnät. År 2025 grundförbättrades och byggdes nya gator, vägar och cykelvägar för 1,1 miljoner euro. Nettoinvesteringarna för det tredje skedet av muddringen av Lappfjärds å uppgick till 0,6 miljoner euro. Kassafördet för verksamheten och investeringarna var positivt vilket innebär att investeringarna kunde finansieras med inkomstfinansieringen. Lånestocken per invånare sjönk från 4 778 euro till 4 696 euro år 2025, medan medeltalet för hela landet enligt bokslutsprognoserna kommer att vara 3 500 euro år 2025.

Slutredovisningen för affärsverket för Österbottens räddningsverk har ännu inte gjorts. Affärsverket upplöstes 1.1.2025. Organiseringsansvaret överfördes till välfärdsområdet från och med år 2023. Kommunerna som ingår i avtalet har beslutat att slutredovisningen ska senareläggas i väntan på beslut av Österbottens tingsrätt gällande stämning som gäller arbetstid. Kristinestad väntas få tillgodohavanden om 72 951,70 euro. Detta har inte beaktats i balansens tillgodohavanden.

I samband med budgeten för år 2026 beslöt stadsfullmäktige att en ny svenskspråkig högstadieskola ska byggas och att svenska gymnasiet ska renoveras. Kostnadsförslaget för projektet uppgår till 19 miljoner euro och det kommer märkbart att ändra Kristinestads kostnadsstruktur då det gäller skuldbörda, räntekostnader och planerliga avskrivningar. Lånestocken beräknades öka till 47,6 miljoner euro fram till slutet av år 2028 vilket innebär en ökning om 66,0 % jämfört med nivån år 2025. Eftersom resultatet för räkenskapsperioden 2025 uppvisar ett överskott om nästan 3,4 miljoner, görs en investeringsreservering av resultatet för att jämna ut storinvesteringens konsekvenser med tanke på resultatet för kommande räkenskapsperioder. Investeringsreserveringen upplöses i bokföringen då högstadiet och gymnasiet tas i bruk. Efter investeringsreserveringen är räkenskapsperiodens överskott 0,4 miljoner euro.

Hösten 2024 godkände stadsfullmäktige allmänna grunder för de avgifter som tas ut för tjänster och andra prestationer. Enligt stadsfullmäktiges beslut ska organen årligen i samband med bokslutet ge stadsfullmäktige en rapport om vilka användargrupper som har beviljats avgiftsfria tjänster eller prestationer. **Serviceområdet för förvaltning** och **serviceområdet för tekniska tjänster** rapporterar att inga avgiftsfria tjänster eller prestationer har beviljats.

**Serviceområdet för utbildning** rapporterar att avgiftsfria tjänster har beviljats barn som har en individuell plan för specialomsorg i vilken ingår gratis morgon- och eftermiddagsvård. Detta ändras år 2026 i enlighet med nationella riktlinjer. Klientavgiften för småbarnspedagogik fastställs utifrån familjens inkomster. Över 70 % av familjerna har fått tjänsterna inom småbarnspedagogik helt gratis.

**Serviceområdet för kultur och fritid** rapporterar att närståendevårdare har använt 3 st. häften med 25 gånger simning. Priset för ett häfte är 80 euro och således är den totala summan 240 euro. Ungdomsgården används regelbundet av Mannerheims barnskyddsförbund, 4H och scouterna. För invånarna har ordnats flera gratis kultur- och museievenemang. Inträdet till Tullstugan har varit avgiftsfritt.

## Stadens personal

### Allmänt

Under år 2025 (med start i november 2024) har ett projekt med utveckling av ledarskapet gjorts. Utvecklingsprojektets mål var att stärka ledarskapet i staden och lyfta det till en ny nivå. Projektet utmynnade i en ledarskapsstrategi. Under år 2025 togs en ny kommunstrategi (trädde i kraft 1.1.2026) och där definieras ledarskapet som människonära.

KristinaMedi sköter stadens företagshälsovård sedan 2023. Både anställda och chefer har flitigt använt sig av företagshälsovårdens tjänster. Kostnaderna per person steg under år 2024 med 40 %. Under våren 2025 var kostnaderna lägre för att igen öka under hösten 2025. Stadsstyrelsen har bett serviceområdet för förvaltning utreda orsakerna till att kostnaderna igen ökat, rapporten torde bli klar i februari 2026.

För att flera problem ska kunna skötas på arbetsplatsen och inte hos företagshälsovården, har alla chefer under år 2025 utbildats i modellen för tidigt stöd. Fr.o.m. år 2026 kommer antalet samtal enligt modellen förtidigt stöd att följas upp. Samma gäller antalet responsamtal. För år 2025 har cheferna uppmanats ge uppskattning på antal samtal och den ger vid handen att 75 % av stadens personal har fört responsamtal med sin chef och 10% har fört samtal enligt modellen för tidigt stöd (men bara 5% av dessa samtal har man gjort PM över).

En modell för ersättande arbete har tagits i bruk.

Under hela året har personalen haft tjänsten Auntie till sitt förfogande.

Sjukfrånvaron har ökat med i medeltal tre kalenderdagar/anställd och är nu uppe i 17, kalenderdagar/anställd. Det totala antalet sjukdagar (6 721) är dock under antalet sjukdagar år 2022 (7 379). Speciellt de längre sjukledigheterna har ökat vilket innebär att fler diskussioner kring arbetsförmåga (s.k. trepartssamtal) har först tillsammans med företagshälsovården.

Antalet familjeledigheter<sup>1</sup> (räknat i kalenderdagar) har ökat med 39,5 %. Orsaken torde vara den nationella familjereformen.

År 2025 togs en ny lönesättningsmodell i bruk inom AKTA samt inom UKTA Del G. Istället för uppgiftsrelaterade löner har anställda i dessa kollektivavtal nu nivålöner som baserar sig på kompetens och ansvar.

År 2025 kännetecknas även av att staden hade fler sökande per ledig tjänst/befattning än tidigare.

Antalet anställda 31.12.2025 var 380 personer att jämföra med 367 ett år tidigare (år 2023: 350, år 2022: 373). Antal anställda 31.12.2025 räknade i årsverken var 330<sup>2</sup>.

Antalet distansavtal har sjunkit något och är vid årsskiftet 2025–2026 cirka 58.

### Uppdaterade och nya regelverk

Under år 2025 har fyra regelverk eller modeller (2024: tre, 2023: 10, 2022: 12) gällande personalen godkänts eller uppdaterats. Fem årligen återkommande planer, berättelser och kontroller har gjorts samt två utlåtanden har getts.

Under år 2025 har följande regelverk/modeller gällande personalen godkänts eller uppdaterats:

- Modell för riskkartläggning inom arbetarskyddet

---

<sup>1</sup> Utan tillfälliga vårdledigheter ("hemma med sjukt barn")

<sup>2</sup> I årsverken är inte de med som är lediga utan lön

- Anvisning för återkrav av lön och kvittering av lönefordran
- Nivålönomodell
- Modell för ersättande arbete vid nedsatt arbetsförmåga

Dessutom har bland annat följande årligen återkommande planer, berättelser och kontroller gjorts:

- Personalplan
- Utbildningsplan
- Företagshälsovårdens verksamhetsplan
- Årlig kontroll av utbetalda individuella tillägg i de olika kollektivavtalen
- Förhandlingsresultat gällande justeringspottar (AKTA, TS och UKTA Del G)

Under år 2025 har personalsektionen gett två utlåtanden:

- Utlåtande över utkast till ny förvaltningsstadga
- Utlåtande över förslaget till ny kommunstrategi

## Om personalstatistiken

Statistik som presenteras här är personantal åren 2022–2025 enligt läget 31.12 årligen, ålders- och könsstruktur, pensioneringar, sjukledigheter, statistik över företagshälsovården samt personalkostnader. Även statistik över arbetsolycksfall presenteras. Statistiken har gjorts på samma sätt om tidigare år, i de fall att statistiken då har gjorts, för att den skall vara jämförbar.

Andra källor än Populus för personalstatistiken är (stadens personal- och lönedatabas) är KristinaMedi, Arbetshälsoinstitutet, If (stadens försäkringsbolag), Keva (pensionsförsäkringsbolag) och KT (Kommun- och välfärdsområdets arbetsgivarorganisation).

## Personalantal

Kristinestads personalantal var 380 per 31.12.2025 (31.12.2024: 367, 31.12.2023: 350). Antalet är 13 fler än ett år tidigare. I personalantalet ingår både ordinarie och tidsbundna tjänste- och arbetsförhållanden. Tjänstlediga är medräknade (31.12.2025 var 30 personer lediga av annan orsak än semester, utbytesledighet, ledighet utan lön av personliga orsaker eller saldoledighet). Timanställda (t.ex. timlärare i bisyssla) är inte med i statistiken över antalet anställda 31.12.2025. De som är lediga från sitt ordinarie jobb för att sköta ett annat jobb inom staden är medräknade bara en gång.

I tabell 1 ingår en beskrivning av personalantalet per serviceområde.

Att beakta i statistiken:

- 1.1.2022 flyttades 145 personer från serviceområdet för vård och omsorg samt en från serviceområdet för livskraft till samkommunen för Österbottens välfärd
- 1.1.2022 Flyttade städ- och köksfunktionerna från Kristinahemmet och Åldersro till serviceområdet för tekniska tjänster
- 1.5.2023 Flyttades en del av köks- och städpersonalen till Stöd Botnia Tuki Oy Ab
- Timanställda är inte med i statistiken, till exempel timlärare saknas om de inte är i huvudsyssla
- S.k. inhoppare (främst inom småbarnspedagogiken) är med fr.o.m. år 2024 då de fått tillsvidare arbetsavtal

**Tabell 1. Personal 31.12 per serviceområde (omräknat till årsverken 31.12.2025)**

Serviceområde	2025	2024	2023	2022
Förvaltning	18 (16,4)	18	16	19
Utbildning	255 (222,3)	250	235	231
Tekniska tjänster	64 (58,5)	60	64	88
Kultur och fritid	43 (33)	39	35	35
<b>Sammanlagt</b>	<b>380 (330,2)</b>	<b>367</b>	<b>350</b>	<b>373</b>

### Tillsvidareanställning eller visstidsanställning

Av personalen (31.12.2025) är 71,1 % (2024: 68,7 %, 2023: 69 %, 2022: 71,4 %) tillsvidareanställda, 28,9 % (2024: 31,3 %, 2023: 29 %, 2022: 27,8 %) tidsbundet anställda: 0,53 % (2024: 1,09 % 2023: 1,42 % 2022 0,54 %) är i läroavtal och 0,26 % (2024: 0,27 %, 2023: 0,57 %, 2022: 0,54 %) anställda med sysselsättningsstöd.

Inom hela den kommunala sektorn i Finland är 72 % tillsvidareanställda (oktober 2023). Staden Kristinestad har alltså en procent (71,1 %) som är snarlik den nationella nivån.

### Heltid eller deltid

Av personalen är 77 % (2024: 76 % 2023: 77,2 % 2022: 76,8 %) heltidsanställda och 23 % (2024: 24 %, 2023: 22,8 %, 2022: 23,2 %) deltidanställda.

### Tjänsteförhållande eller arbetsavtal

Av personalen är 36 % (2024: 35 %, 2023: 33 %, 2022: 28 %) i tjänsteförhållande och 64 % (2024: 65%, 2023: 67%, 2022: 72%) i arbetsförhållande. Inom hela den kommunala sektorn i Finland är 36 % i tjänsteförhållande (läget i oktober 2023).

### Könsstatistik

Av personalen 31.12.2025 är 80 % kvinnor (2024: 81 %, 2023: 81 %, 2022: 81 %). Inom serviceområdet för utbildning är 89 % av de anställda kvinnor (2024: 89 %, 2023: 92 %, 2022: 94 %). Könsfördelningen är jämnast inom serviceområdet för tekniska tjänster där andelen kvinnor är 48 % (2024: 52 %, 2023: 45 %, 2022: 58 %). Inom serviceområdet för förvaltning är 67 % kvinnor och inom serviceområdet för kultur och fritid är siffran 77%.

Inom den kommunala sektorn var 76 % kvinnor, enligt den senaste statistiken (oktober 2023).

### Personalens åldersstruktur

Medelåldern för alla anställda 31.12.2025 var 47 år (2024: 47,1 år, 2023: 46,1 år, 2022: 46,5 år).

Medelåldern hos stadens personal har sjunkit kontinuerligt från och med år 2013 (då personalens medelålder var 49,5 år) till och med år 2023. Fr.o.m. 2024 är medelåldern ca 47 år.

Den högsta medelålder 51 år (2024: 49,6 år, 2023: 47,6 år, 2022: 49,3 år) finns inom serviceområdet för tekniska tjänster.

**Tabell 2. Personalens medelålder per serviceområde 31.12.2025 jämfört med år 2022–2024**

Serviceområde	Medelålder 31.12.2025	Medelålder 31.12.2024	Medelålder 31.12.2023	Medelålder 31.12.2022
Förvaltning	46,1	44,9	44,3	43,3
Utbildning	45,8	46,7	45,7	45,4
Tekniska tjänster	51,0	49,6	47,6	49,3
Kultur och fritid	45,8	46,6	47,2	48,5
<b>Medelålder, alla anställda</b>	<b>47,0</b>	<b>47,1</b>	<b>46,1</b>	<b>46,5</b>

Kvinnorna är i medeltal närmare ett år yngre än sina manliga kolleger, då kvinnornas medelålder är 46,8 år (2024: 46,9, 2023: 45,8 år, 2022: 45,9 år) och männens är 47,6 år (2024: 47,9 år, 2023: 47,8 år, 2022: 49,2 år).

### Rekryteringar

Under år 2025 gjordes 81 rekryteringar (2024: 90, 2023: 87, 2022: 84). Totalt inkom 567 ansökningar (2024: 513, 2023: 332 ansökningar, 2022: 323 ansökningar), vilken ger ett medeltal på 7 sökande per jobb (2024: 5,7, 2023: 3,1, 2022: 2,7 sökande per jobb) (källa: Kuntarekry). Antalet sökande per jobb har alltså ökat från knappa tre sökande per jobb år 2022 till närmare sju sökande per jobb år 2025. Trenden är positiv och visar på att staden Kristinestad som arbetsplats har blivit mera lockande.

### Pensioneringar

Under år 2025 gick fem personer (källa Keva: 2025: 4 personer, 2024: nio personer, 2023: 13 personer, 2022: 19 personer) i ålderspension enligt Populus. I delinvalidpension gick en (1) år 2025 (2024: 0 personer, 2023: 0 personer, 2022: 1 person) och totalt nio personer hade rehabiliteringsstöd eller delrehabiliteringsstöd under år 2025 (2024: 2 personer, 2023: 2 personer, 2022: 4 personer).

Medelåldern för de som pensionerades från staden Kristinestad år 2025 var 65,4 år (år 2024: 64,0 år, 2023: 64,5 år, år 2022: 64,4 år).

### Sjukfrånvaro

Den genomsnittliga sjukfrånvaron steg till 17,7 kalenderdagar i medeltal per anställd år 2025 (år 2024: 14,8 kalenderdagar, år 2023: 13,9 kalenderdagar, år 2022: 19,6 kalenderdagar). Ökningen är alltså nästan 3 kalenderdagar/ person från ett år tidigare. Anmärkningsvärt är att andelen sjukfrånvaron med 2/3 lön (efter 60 kalenderdagar med full sjuklön<sup>3</sup>) har ökat till 1 574 kalenderdagar (totalt 24 personer) och andelen sjukfrånvaro utan lön har ökat till 654 dagar (totalt 10 personer). Totalt har 50 personer varit sjukfrånvarande 30 kalenderdagar<sup>4</sup> eller mera, av dessa har 16 personer varit sjukfrånvarande i 90 kalenderdagar<sup>5</sup> eller mera under kalenderåret 2025.

<sup>3</sup> Om det är sjukfrånvaro på grund av arbetsolycka eller yrkessjukdom betalas full sjuklön i 120 kalenderdagar

<sup>4</sup> Chefen ska underrätta företagshälsovården om arbetstagarens/ tjänsteinnehavarens sjukfrånvaro då frånvaron pågått i 30 dagar. 30 dagar räknas sammanlagt inom ett år. Företagshälsovården bedömer arbetstagarens/tjänsteinnehavarens arbetsförmåga och möjligheterna att fortsätta i arbetet.

<sup>5</sup> Företagshälsovården bedömer arbetstagarens/tjänsteinnehavarens arbetsförmåga och företagshälsovården utreder i samarbete med arbetsgivaren och arbetstagaren/tjänsteinnehavaren möjligheterna att fortsätta i arbetet. Företagshälsovårdsläkaren ska ge ett utlåtande om arbetstagarens/tjänsteinnehavarens arbetsförmåga till FPA senast när arbetstagaren/ tjänsteinnehavaren har fått sjukdagpenning för 90 vardagar under två år.

**Tabell 3. Sjukledigheter år 2025, kalenderdagar jämfört med 2022–2024**

Sjukledighet	Kalenderdagar 2025	Kalenderdagar 2024	Kalenderdagar 2023	Kalenderdagar 2022
Sjukledighet med intyg	3 161	3 193	2 456	4 249
Sjukledighet med egen anmälan (chefens godkännande)	1 332	1 162	1 621	1 715
Sjukledighet med 2/3 lön	1 574	880	635	1 120
Oavlönad sjukledighet	654	184	253	292
<b>Sammanlagt</b>	<b>6 721</b>	<b>5 418</b>	<b>4 865</b>	<b>7 379</b>

Den lägsta sjukfrånvaron per anställd finns inom serviceområdet för kultur och fritid samt serviceområdet för utbildning (15,9 kalenderdagar/ anställd) och är lägre än medeltalet. Inom serviceområdet för kultur och fritid har sjukfrånvaron dock fördubblats, det är dock fråga om ett litet serviceområde där någon/ några längre sjukledigheter påverkar mycket.

Sjukledigheterna har ökat mest på serviceområdet för förvaltning (från 8,3 kalenderdagar till 32,4 kalenderdagar), det är dock fråga om ett litet serviceområde där någon/ några längre sjukledigheter påverkar mycket.

**Tabell 4. Antalet sjukfrånvarodagar per serviceområde år 2025 (kalenderdagar) jämfört med 2022–2024**

Serviceområde	Sjukdagar/ anställd i medeltal år 2025	Sjukdagar/ anställd i medeltal år 2024	Sjukdagar/ anställd i medeltal år 2023	Sjukdagar/ anställd i medeltal år 2022
Förvaltning	32,4	8,3	14,9	21,1
Utbildning	15,9	14,8	15,1	19,6
Tekniska tjänster	20,1	21,3	13,6	20,6
Kultur och fritid	15,9	7,6	6,2	18,3
<b>Sammanlagt, medeltal</b>	<b>17,7</b>	<b>14,8</b>	<b>13,9</b>	<b>19,6</b>

### Företagshälsovård och personskador

Företagshälsovården sköttes år 2025 av KristinaMedi. Staden Kristinestad har endast förebyggande företagshälsovård för sin personal.

Som komplement till företagshälsovården har staden under år 2025 erbjudit samtalsstöd via tjänsten Auntie. Via tjänsten kan man tala med en expert i 5\*45 minuter utan att det blir någon anteckning i Kanta eller någon på arbetsplatsen känner till vem som använder tjänsten. De som använt sig av dessa diskussionspaket har varit nöjda (nöjdhetsindex 9,6/10 och upplevd välmående har gått upp med 50%).

Sjukskrivningar som endera är utskrivna av KristinaMedi eller där KristinaMedi känner till diagnosen (ICD10 diagnosgrupperna) är "Psykiska sjukdomar och syndrom samt beteendestörningar (F00-F99)" den vanligaste diagnosgruppen med 2 084 sjukdagar (år 2024: 1 505 sjukdagar), följt av "Sjukdomar i muskuloskeletala systemet och bindväven (M00-M99)" med 1 269 sjukdagar (2024: 1 111 sjukdagar).

Under år 2025 har 56 (2024: 21) trepartssamtal hållits. Företagshälsovårdsläkare har gjort 185 kontroller av arbetsförmåga år 2025 medan hälsovårdare har gjort 132 hälsogranskningar. Fysioterapeuten har besökts 61

gångar och arbetspsykologen 119 gånger. Det totala antalet besök eller kontakter (distanskontakter medräknade) under år 2025 är 2 124, eller 5,6 kontakter/besök per anställd i medeltal.

Företagshälsovården kostade år 2025 (brutto, innan FPA-ersättningar) 212 158 euro eller 558,33 euro/person (år 2024: 153 877 euro, eller 419,28 euro/person).

Stadens lagstadgade olycksfallsförsäkringar finns hos försäkringsbolaget If sedan 1.1.2023, innan dess fanns försäkringarna hos Protector.

**Tabell 5. Antalet rapporterade personskador 2022–2025**

	2025	2024	2023	2022	Totalt	Medeltal
Arbets-skador	10	7	12	13	42	10,5
Skador under resa till och från arbetet	1	0	0	0	1	0,25
Yrkessjukdomar	0	0	0	0	0	0
Omständighetsinformation saknas	1	0	0	0	1	0,25
<b>Sammanlagt</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>44</b>	<b>11</b>

Av de 12 skadorna som hänt år 2025 är majoriteten (fem skador) fallolyckor eller olyckor på grund av en person som hoppar, ramlar eller halkar. Skador som uppstått är främst benbrott, urledvridning, vrickning eller sträckning. Försäkringsbolaget har år 2025 betalt ersättningar för 24 965 euro (år 2024: 19 810 euro, år 2023: 6 687 euro).

### Familjeledigheter

Familjeledighetsreformen trädde i kraft den 1 augusti 2022. Antalet familjeledighetsdagar ökade och användningen av ledigheterna blev flexiblare. Reformens syfte är att öka jämlikheten i arbetslivet och mellan föräldrarna och den beaktar bättre än i nuläget olika familjeformer. De nya föräldraledigheterna gäller i regel barn vars beräknade födelsedatum är den 4 september 2022 eller senare.

Familjeledigheter under år 2025 uppgår till totalt 3 223 kalenderdagar (2024: 2 310 kalenderdagar, 2023: 1 832 kalenderdagar, 2022: 2 109 kalenderdagar) och fördelar sig enligt 2025 i tabellen nedan.

**Tabell 6. Familjeledigheter 2025 jämfört med 2022–2024**

Form av föräldraledighet	Kalenderdagar 2025	Kalenderdagar 2024	Kalenderdagar 2023	Kalenderdagar 2022
Faderskapsledighet, med lön	-	11	23	7
Faderskapsledighet, utan lön	-	-	93	3
Moderskapsledighet, med lön	-	-	-	559
Moderskapsledighet, utan lön	-	-	272	921
Graviditetsledighet, med lön	308	535	261	-
Graviditetsledighet, utan lön	65	102	-	-
Föräldraledighet, utan lön	1693	929	211	228
Föräldraledighet med lön	264	395	168	-
Vårdledighet, utan lön	855	338	804	391
<b>Sammanlagt</b>	<b>3223</b>	<b>2310</b>	<b>1832</b>	<b>2109</b>

Antalet föräldraledighetsdagar (kalenderdagar) per anställd är 8,5 under år 2025 (2024: 6,3 kalenderdagar).

## Motionsverksamhet

År 2023 tog staden i bruk motions- och kulturförmån via Smartum. Förmånens värde är 100 euro per kalenderår och ges till alla som registrerar sig och vars arbets- eller tjänsteförhållande är minst 6 månader långt. År 2024 och 2025 har man kunnat välja mellan motions- och kulturförmån eller massageförmån.

Totalt har 306 personer under år 2025 (2024: 304 personer, 2023: 324 personer) registrerat sig som användare.

Förmånen har till 55,5 % (2024: 55,5 %) använts till motion, 22,3 % (2024: 23 %) till kultur och 22,2 % (2024: 21,5 %) till massage.

Då Smartum har köpts upp av Epassi så övergår staden till Epassi från och med 1.1.2026.

## Välmående hos personalen

Våren 2024 gjordes senaste arbetsklimatundersökningen KivaQ W bland stadens anställda (innan dess gjordes motsvarande undersökning senast år 2021 och 2018). Svarsprocenten var 64,7 % vilket är den högsta svarsprocent denna enkät har fått inom staden.

Nivån på arbetsvälbefinnandet är det samma som för KivaQ:s jämförelsematerial bland kommuner och städer i Finland. Som helhet är det bara små ändringar i resultaten år 2018, 2021 och 2024.

Som ny fråga fanns en fråga om hur man tycker att högsta ledningen (centrala ledningsgruppen) fungerar. Ungefär 41 % (92/225) anser att högsta ledningen fungerar "mycket bra" eller "ganska bra".

Serviceområdet för utbildning skulle mer sannolikt rekommendera arbetsplatsen än de övriga serviceområdena. Alla tre (småbarnspedagogik, förskola och förvaltning + finska utbildningsväsendet, förberedande undervisning och förvaltning + svenska utbildningsväsendet och förvaltning) har ett positivt eNPS tal. Gemensamma eNPS är +13 vilket är bra.

Serviceområdet för välfärd (fr.o.m. 1.6.2025: serviceområdet för kultur och fritid) hade lägre medeltal på alla KivaQ W standardfrågor jämfört med 2021.

Serviceområdet för livskraft (fr.o.m. 1.6.2025: serviceområdet för förvaltning) hade år 2024 märkbart lägre medeltal på frågorna 1 (Hur trevligt tycker du att det varit att komma på jobb under de senaste veckorna?) och 5 (Hur bra tycker du att din närmaste chef fungerar som chef?) jämfört med senaste mätning (år 2021).

Serviceområdet för tekniska tjänster hade år 2024 högre medeltal på alla KivaQ W standardfrågor jämfört med senaste mätning år 2021.

På samtliga arbetsplatser har man gått igenom KivaQ W resultatet och gjort utvecklingsplaner som har sammanställts till utvecklingsplaner för hela serviceområdet. Centrala ledningsgruppen och samarbetsgruppen har fått ta del av serviceområdenas planer.

I samband med beredningen av stadens nya strategi gjordes en enkät om stadens personalpolitik till stadens personal (våren 2025). 112 personer svarade på enkäten (ca 1/3 av stadens personal). Enkäten var omfattande och behandlade allt från rekrytering, tillgång till information, behov av utbildning, arbetsgemenskap och ledarskap. Resultatet har presenterats för både alla chefer och för hela personalen. Resultatet per serviceområde behandlas inom ifrågavarande serviceområde.

En motionseftermiddag ordnades för hela personalen våren 2025. Hösten 2025 ordnades motsvarande per serviceområde. En för hela staden gemensam julfest ordnades i december 2025.

## Utveckling av ledarskapet

Under år 2025 (start i november 2024) har ett projekt med utveckling av ledarskapet gjorts. Utvecklingsprojektets mål var att stärka ledarskapet i staden och lyfta det till en ny nivå. En extern konsult har haft enskilda samtal med var och en i centrala ledningsgruppen samt tagit del av de senaste KivaQ-resultaten.

Projektet började med en 360° feedback-undersökning. I undersökningen får individen feedback från flera olika källor, såsom kollegor, underordnade och chefer. Medlemmar i centrala ledningsgruppen utvärderade också sig själva. Förtroendevalda deltog också i undersökningen. De individuella resultaten gicks igenom enskilt med varje medlem och individuella utvecklingsområden identifierades.

Några centrala teman för workshopparna som direktörerna deltog i var:

- Hur ser ett bra ledarskap ut i Kristinestads stad?
- Hur fungerar vi tillsammans i den centrala ledningsgruppen och inom våra respektive ansvarsområden? Vad fungerar bra och vad bör vi bli bättre på?
- Hur fungerar vi bäst i samarbetet med den politiska ledningen?

Projektet utmynnade i Kristinestads chefs- och ledarskapsstrategi. Kristinestads chefs- och ledarskapsstrategi anger stadens synsätt på chefs- och ledarskap samt vilka förväntningar som ställs på chefer och ledare inom organisationen.

## Intern information

De gemensamma dokument och anvisningar som finns, samlas i Teams-mappar. Alla anställda har inte tillgång till Teams, varför chefernas ansvar för att alla får den info de behöver, är stor. Alla anställda har inte heller personliga e-postadresser, varför information inte når alla via e-post som sänds till alla anställda. Chefens ansvar för den interna kommunikationen är stor.

Staden erbjuder s.k. chefsinfon för alla chefer och direktörer där det ges info, och det finns möjlighet att fråga, om aktuella saker inom ekonomi, personalärenden och annat aktuellt.

Under år åren 2022–2025 har det årligen hållits nio chefsinfon per år.

För att förbättra den interna kommunikationen publicerar centrala ledningsgruppen sina PM från möten i Teams. Samarbetsgruppens protokoll publiceras i Teams.

På alla arbetsplatser skall det regelbundet hållas personalmöten. Responssamtal förs årligen. För år 2025 har cheferna uppmanats ge uppskattning på antal samtal och den ger vid handen att 75 % av stadens personal har fört responssamtal med sin chef och 10 % har fört samtal enligt modellen för tidigt stöd (men bara 5 % av dessa samtal har man gjort PM över). Till en del är det fråga om uppskattningar då vi inte har krävt att cheferna ska hålla räkning på dessa redan år 2025.

## Utbildningsstatistik

Utbildningsstatistik som har gjorts år 2025 är gjord för att staden skall kunna ansöka om utbildningsersättning. Till utbildningsersättningen får meddelas maximalt tre utbildningsdagar per anställd.

År 2025 har inrapporterats 147 utbildningsdagar (2024: 251, 2023: 191, år 2022: 327) av totalt 90 personer (2024: 101 personer, 2023: 66 personer, 2022: 159 personer, 2021: 158 personer). Under år 2025 var antalet inrapporterade utbildningsdagar per person i medeltal 0,39 dagar (2024: 0,68 dagar, 2023: 0,55 dagar, 2022: 0,87 dagar).

## Personalkostnader

Den sammanlagda summan för löner och arvoden inklusive bikostnader år 2025 var 16,8 milj. euro. Av verksamhetsutgifterna är 59,9 % löner eller arvoden. För utbildnings- och kulturtjänster användes 92 485 €, dvs. 243,38 euro per anställd.

Kvinnornas genomsnittslön inom staden Kristinestad var 2025 var 26 262 euro (2024: 25 208 euro, 2023: 22 636 euro, 2022: 21 474 euro), och är 0,7 % (2024: 5,6 %, 2023: 6,1 %) lägre än männens genomsnittslön. (källa: Keva)

Företagshälsovården år 2025 kostade 558,33 euro per anställd (2024: 419,28 euro, 2023: 300 euro) utan Folkpensionsanstaltens bidrag (60 % av godkända kostnader) som kommer i efterskott.

Maxbeloppet per anställd som FPA ersätter för kostnader år 2025 är 492,50 euro/person.

**Tabell 7. Företagshälsovårdens kostnader 2022–2025**

<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
212 158 €	162 903 €	105 286 €	95 384 €

## Miljöaspekter

Kristinestads stad arbetade under 2025 aktivt med att stärka sitt klimat- och hållbarhetsarbete. Året präglades framför allt av att stadsfullmäktige i september godkände en ny klimat- och hållbarhetsplan som ska gälla till 2030 och som innehåller mål och åtgärder för att minska energiförbrukning, utsläpp och förbättra folkhälsan. Samtidigt fortsatte arbetet med klimatplanen 2025–2030, där staden utvecklade konkreta åtgärder inom energi, transporter, cirkulär ekonomi, återbruk och klimatfostran enligt klimatlagen. Dessutom infördes en ny byggnadsordning med skärpta riktlinjer för bland annat solcellsinstallationer, jordvärme och hantering av invasiva arter, vilket ytterligare förstärkte miljö- och hållbarhetsarbetet.

Stadsfullmäktige har 18.11.2024 beslutat uppdra åt nämnderna att årligen till bokslutet göra en sammanställning över uppföljning och förverkligandet av åtgärderna i klimatplanen. Denna sammanställning finns i bokslutets bilaga 2.

**Serviceområdet för förvaltning** konstaterar att under år 2025 har miljö- och klimatfrågor fortsatt vara en naturlig del av kommunens strategiska styrning och utvecklingsarbete. Förvaltningen har främst arbetat med frågor som rör energieffektivitet, minskad miljöpåverkan från resor och transporter, hållbar upphandling samt förbättrad avfallshantering. Även om dessa åtgärder i första hand syftar till att minska miljöbelastningen och stödja stadens långsiktiga klimatmål, har flera av dem indirekta kopplingar till kommunens ekonomi och verksamhetsutveckling.

På ett övergripande plan kan energieffektivisering, minskat pappersanvändande och digitaliserade arbetssätt bidra till lägre driftskostnader på sikt. Under 2025 har kommunen bland annat uppmuntrat till minskat pappersflöde genom fortsatt avgift för pappersfakturor och ökad information om hållbara val. Även deltagandet i nationella och europeiska temaveckor, såsom energisparveckan och mobilitetsveckan, har stärkt medvetenheten både internt och externt och därigenom stött lokala utvecklingsprocesser. Dessa insatser bidrar i förlängningen till att minska resursförbrukningen och påverkar därmed kommunens kostnadsstruktur positivt.

Flera miljörelaterade åtgärder är ännu under utveckling. Arbetet med att utreda laddningsmöjligheter för elfordon, inklusive installation av laddningsstationer som även kan betjäna allmänheten, är ett exempel på en satsning som kan främja både hållbara resor och attraktiviteten för boende och besökare. Även arbetet med hållbar upphandling fortgår, i väntan på att en ny upphandlingslag träder i kraft. Sådana åtgärder har inte omedelbara ekonomiska effekter men bedöms vara viktiga för kommunens långsiktiga förmåga att agera kostnadseffektivt, minska klimatpåverkan och stärka sin konkurrenskraft.

Samtidigt har vissa planerade åtgärder inte förverkligats, ofta av ekonomiska eller lagstiftningsmässiga skäl. Exempelvis har leasing av eldrivna tjänstebilar bedömts som för kostsamt, och cykelförmånen har inte införts eftersom skattefriheten för denna förmån avskaffats. Dessa beslut visar att kommunen fortsatt väger miljönyttan mot ekonomisk realism och prioriterar insatser med tydlig och långsiktig nytta.

Arbetet med att förbättra avfallssortering och öka informationsspridningen om hållbarhet har fortsatt under året, om än i varierande grad mellan enheter. Informationen till invånare, bland annat genom kampanjen "månadens hållbarhetstips", är ett led i att stärka delaktighet och klimatmedvetenhet i kommunen. Även olika temaveckor, såsom den nationella cykelveckan, har uppmärksammats och bidragit till ett stärkt fokus på hållbara mobilitetslösningar.

Sammantaget kan konstateras att miljöfrågorna under 2025 inte haft någon betydande direkt påverkan på kommunens ekonomiska ställning, men de har fortsatt att vara en viktig del av kommunens långsiktiga utvecklingsarbete. De åtgärder som genomförts – eller som är under planering – förväntas på sikt bidra till bättre resursanvändning, minskade driftskostnader, ökad attraktivitet och en mer hållbar samhällsutveckling. Kommunen arbetar löpande med att stärka sina rutiner, sprida information och identifiera åtgärder som både stödjer klimatarbetet och är ekonomiskt motiverade utifrån verksamhetens helhetsperspektiv.

**Serviceområdet för tekniska tjänster** rapporterar om återanvändning av inventarier och reservdelar osv., optimering av energianvändning i fastigheter, övergång till LED-belysningsteknik i fastigheter och i väg- och gatubelysningsnäten. Parkskogarna underhålls så att de är trivsamma, blomsterängar anläggs. Kontinuerligt underhåll av grön- och parkområden. Vattenområden underhålls genom muddring, vassklippning, fiskeutplantering m.m. Gästbryggan är en s.k. Sälle-hamn. Målet för Sälle-hamnprogrammet är att utveckla båthamnar av alla storlekar med särskilt fokus på miljöaspekter och säkerhetsfrågor. Samtidigt styrs båthamnarnas användare i en mer miljövänlig riktning.

**Serviceområdet för utbildning** rapporterar att matsvinnet i skolköken var fortsatt litet, eftersom mat som gått att frysa sparats och serverats nästa gång rätten tillagats, samt att mat som inte gått att frysa serverats dagen efter i skolorna. Återanvändning av råvaror bidrar också till minskat svinn. Personalen i köken lär snabbt känna barnen och vet vilka rätter som har större/mindre åtgång. Skolköken har eftersträvat användningen av inhemska och hållbart producerade råvaror, samt råvaror enligt säsong, matkultur och lokalproducerade råvaror.

Pappersanvändningen har eftersträvats att minskas, både bland anställda och förtroendevalda.

Barn, elever och studerande deltar aktivt i återvinning och engagerar sig i ett hållbart tankesätt. Inom småbarnspedagogiken sop sorterar personalen i vardagen tillsammans med barnen.

Kristinestads klimatplan 2025–2030 innehåller tre åtgärder för serviceområdet för utbildning. Utvärderingen av dessa visar att undersökningen av ibruktage av Enni-applikationen för att följa med energiförbrukningen i skolorna är under arbete. Information och fortbildning om Zero waste har hållits för skolornas lärare och handledare i början av höstterminen. Sopsorteringskärl för inomhusbruk saknas ännu, men detta är under arbete. Spillveckan 22-28.9.2025 har uppmärksammats inom samtliga enheter.

**Serviceområdet för kultur och fritid** har medvetet arbetat för en hållbar verksamhet inom alla enheter. Till exempel har medborgarinstitutet provat på att dela ut en tryckt katalog per år i stället för två. Biblioteket har börjat planera för utökad låneverksamhet bland annat bordsspel.

### Andra icke-finansiella aspekter

Stadens interna anvisningar, lagstiftningen samt Kommunförbundets anvisningar skapar grunden för avvärjande och förebyggande av korruption samt höjer medvetenheten om att förebygga, upptäcka och avvärja korruption. En god förvaltning, utbildning av förtroendevalda och personalen stöder avvärjande av korruption.

Kommunens direktiv för intern kontroll och riskhantering har sin bas i kommunens förvaltningsstadga. I den finns bl.a. grunder för de förtroendevaldas ekonomiska förmåner. För personalens reseersättningar följs de kommunala kollektivavtalen.

I enlighet med kommunallagen (410/2015) ska vissa kommunala förtroendevalda och tjänsteinnehavare lämna en offentlig redogörelse för sina bindningar. Syftet med bestämmelserna om redogörelser för bindningar är att främja öppenhet och transparens i kommunens beslutsfattande. Med bindningar avses kopplingar som kan påverka beslutsfattandet. Bindningar som ska redogöras för gäller uppgifter i ledningen för eller förtroendeuppdrag i företag och andra sammanslutningar som bedriver näringsverksamhet, för betydande förmögenhet och för andra bindningar som kan vara av betydelse vid skötseln av förtroende och tjänsteuppdrag. De som omfattas av lagens stadganden om bindningar har till revisionsnämnden rapporterat om dessa. På kommunens hemsida har revisionsnämnden offentligt publicerat godkända bindningar.

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

Risken är osäkerhetens effekt på målen. Det kan ses som en kombination av riskkällor, eventuella händelser samt deras konsekvenser och sannolikheter. Riskerna och deras konsekvenser kan inverka på kommunens verksamhet, service och huruvida målen uppnås. Riskhantering är en kontinuerlig process som systematiskt syftar till att identifiera, bedöma, prioritera och hantera risker som hotar kommunens mål. Målet med riskhanteringen är att få en rimlig säkerhet om att kommunens mål uppnås. På så sätt stöds också verksamhetens kontinuitet och störningar förebyggs. Riskhanteringen är en väsentlig del av den interna kontrollen.

Enligt Kristinestads anvisning för intern kontroll och riskhantering indelas riskerna i strategiska, operativa och ekonomiska risker samt skaderisker. Strategiska risker hänför sig till stadens långsiktiga strategiska mål och faktorer i anslutning till stadens dragningskraft och framgång. Operativa risker hänför sig till verksamheten, till exempel risker som beror på att processer inte fungerar eller att människors verksamhet misslyckats. Ekonomiska risker syftar på risker inom kapital-, marknads- och ekonomiprocesser. Skaderiskerna beror på möjligheten att en fara eller skada förverkligas, och berör till exempel invånarnas, personalens eller miljöns trygghet och stadens egendom.

### Övergripande risker

#### Övergripande risker som påverkar Kristinestads stads verksamhet

Riskkategorier	Centrala risker
Strategiska risker	<ul style="list-style-type: none"><li>• Befolkningen minskar</li><li>• Befolkningen åldras</li><li>• Valfärdsområdet skär ner på tjänsterna</li><li>• Planläggningsprocesser för företagsvänlig infrastruktur bromsas</li><li>• Personaldimension och personalens välmående</li></ul>
Operativa risker	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bristfällig intern och extern kommunikation</li><li>• Svårigheter i rekrytering, tillgång till personal</li><li>• Risker i serviceproduktionen</li><li>• Dataskydd, datasäkerhet och informationshantering</li><li>• Farliga arbetskombinationer</li><li>• Bristfällig riskhantering</li></ul>
Ekonomiska risker	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nationella reformer</li><li>• Felbudgetering</li><li>• Ränterisk</li><li>• Likviditetsrisk</li><li>• Marknadsrisk</li><li>• Bristfällig avtalshantering</li><li>• Missbruk</li><li>• Nedläggning av mottagningscentralen</li><li>• Rättsprocesser</li></ul>
Skaderisker	<ul style="list-style-type: none"><li>• Skador på byggnader och anläggningar som beror på brister eller försummelser i användningen</li><li>• Olyckor</li><li>• Risker för personalens säkerhet och hälsa:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Stor arbetsbelastning</li><li>○ Fysisk belastning</li><li>○ Psykosocial belastning</li><li>○ Hotfulla situationer i kundkontakter</li><li>○ Arbetsplatskonflikter</li></ul></li></ul>

## **Strategiska risker**

Kristinestads strategi 2025 var i kraft till slutet av år 2025, och den nya strategin Kristinestad 2035 trädde i kraft i början av år 2026. Många faktorer påverkar förverkligandet av strategins målsättningar. Målet om en ökande befolkningsmängd som ingår i strategin Kristinestad 2025 hotas av befolkningsminskningen och den åldrande befolkningen. Kommunens strategiska målsättning att vara en livskraftig och företagsvänlig kommun äventyras om projekten som främjar en företagarevänlig infrastruktur blir fördröjda till exempel på grund av rättsprocesser.

Efter social- och hälsovårdsreformen som genomfördes år 2023 har kommunen inte längre beslutanderätt då det gäller målet om att trygga en mångsidig vård nära kommuninvånarna som ingår i strategin Kristinestad 2025, och nedskärningarna i social- och hälsovårdstjänsterna utgör en risk för invånarnas välfärd och hälsa. Nedskärningarna i social- och hälsovårdstjänsterna kan också inverka på personalens välmående.

Ett viktigt strategiskt mål för staden är en välmående personal, vilket kan försämrats av exempelvis fel personaldimensionering och kan också leda till fel personaldimensionering om det inte finns tillgång till vikarier under sjukledigheter. Såsom konstaterats i kapitlet om personalen har sjukfrånvaron inte minskat, och psykiska symtom är den vanligaste orsaken till sjukledighet. Dessutom har kostnaderna för arbetshälsovården stigit vilket å sin sida tyder på att personalens försämrade välmående är en beaktansvärd risk. Därför är det ytterst viktigt att fortlöpande utvärdera och planera verksamheten och personalens arbetsbörda.

## **Operativa risker**

Både kommunens interna och externa kommunikation utvecklas ständigt, men en bristfällig information utgör ändå en central risk. Tillgången till information är i sig ingen garanti för att informationen når ut till alla. Den viktigaste länken inom den interna informationen är chefsinfon där cheferna får aktuell information som de sedan ska förmedla vidare. Det finns dock en risk att cheferna inte förmedlar informationen vidare till sin personal. Målet med introduktionen är att nya anställda ska lära sig var de hittar nödvändig information, men i praktiken kan introduktionen variera mycket beroende på chefen.

Osäkerheten i anslutning till rekryteringen av personal både till tillsvidarebefattningar och visstidsbefattningar utgör en risk som påverkar verksamheten i organisationen. Lagstadgade förändringar i personaldimensioneringen och kompetenskrav som införts på nationell nivå ökar kontinuerligt personalkostnaderna. Stadens språkrav försvårar rekryteringen, men om språkraven lättas kan kommuninvånarnas rättighet att få service på sitt eget modersmål äventyras.

Kristinestads stad är ansvarig för eventuella negativa konsekvenser på den serviceproduktion som ordnas i kommunen. Detta ansvar är ett s.k. strikt ansvar som innebär att staden ansvarar för skadorna som en juridisk person. Ansvarsförsäkring har tecknats för de ledande tjänsteinnehavarna inom stadens serviceområden som enligt gällande lagstiftning kan bli personligen skadeståndsskyldiga för en ekonomisk skada som de förorsakat i tjänsten. Ansvarsförsäkringen gäller också stadsstyrelsens medlemmar och ansvarspersonerna inom Kristinestads näringslivscentral och KRS Vatten.

Riskerna i anslutning till informationshantering, dataskydd och datasäkerhet har betonats och lagstiftningen i anslutning till dem är förhållandevis ny. I och med den fortsatta digitaliseringen kommer det hela tiden nya förordningar och lagstiftning gällande data, och kraven ökar. Rättspraxisen är inte etablerad vilket innebär att man måste ha aktuell information för att tolka lagarna. I en liten organisation finns dock ingen med huvudsaklig uppgift att sköta dessa komplexa uppgifter som berör hantering, skydd och säkerställande av information utan personalen försöker svara på dessa ökande krav vid sidan om deras egna uppgifter. Även farliga arbetskombinationer uppkommer lätt. Den föränderliga digitala miljön och författningarna i anslutning till dem ökar också behovet av utbildning och kräver också hantering av användare och risker. Mer

information om utvecklingen av datahantering och dataskydd ingår i databokslutet, som är en bilaga till detta bokslut.

Det finns fortfarande brister i stadens riskhantering. Bristerna i riskhanteringen ökar sannolikheten för att andra risker förverkligas då staden saknar en systematisk uppföljning av risker och hur de kan minskas. Brister i riskhanteringen kan således anses vara en risk på metanivå.

### **Ekonomiska risker**

Kommunerna får ständigt nya förpliktelser och för dessa utlovas hundraprocentig finansiering, men oftast konstateras finansieringen vara otillräcklig redan innan stadgandena träder i kraft.

Staden har strävat efter att minimera ränterisken för främmande kapital genom att ha cirka hälften av lånen som fasträntelån och andra hälften som lån med rörlig ränta. Räntenivåerna var historiskt låga under en lång tid och därför bands 90 % av lånen till fast ränta ännu år 2023. År 2025 var motsvarande andel 60 %. Nu ligger marknadsräntorna på en högre nivå vilket har ökat kommunens räntekostnader. Återfinansieringsrisken för Kristinestad utgörs av att den genomsnittliga räntan för låneportföljen för tillfället är lägre än marknadsräntorna vilket innebär att lån som förfaller till betalning ska återfinansieras till ett högre marknadspris.

Likviditeten påverkas exempelvis av plötsliga och oförutsägbara förändringar i inkomstbasen. Skatteintäkterna påverkas snabbt av samhällsekonomiska chocktillstånd. Likviditetsrisken hanteras med kassaplanering, tillräckligt stora och likvida kassamedel samt genom att se till att lånen förfaller jämt. Högst 20 % av kassamedlen kan placeras i långfristiga placeringar med en realiseringstid som överstiger ett år. Av kassamedlen var 100 % placerade i kortfristiga placeringar vid årsskiftet.

Staden har inte någon utlåning med kreditrisk. Staden har gått i borgen för tre olika lån med ett sammanlagt värde på 0,7 miljoner euro per 31.12.2025. Några betydande risker som är förknippade med dessa har inte identifierats.

Stadens avtalshantering är delvis bristfällig vilket kan förorsaka ekonomisk skada eftersom det till exempel kan finnas gällande överlappande avtal eller avtal för tjänster som inte används. Staden använder Cloudia som avtalshanteringsredskap men har ingen vedertagen praxis om hur det ska användas. Under planeperioden kommer anvisningar för avtalshantering utarbetas.

Röda Korsets beslut att avsluta mottagningscentralverksamheten i Kristinestad bedöms ha ekonomiska konsekvenser speciellt för serviceområdet för utbildning. Inflödet av nyanlända till Kristinestad minskar, vilket direkt leder till färre elever inom både förberedande undervisning och grundläggande utbildning för vuxna. Detta medför i sin tur lägre statsandelar, eftersom en betydande del av finansieringen för dessa verksamheter är kopplad till elevantalet. När elevunderlaget minskar blir också behovet av personal mindre, särskilt inom S2-undervisning och i de grupper som riktar sig till nyanlända. För småbarnspedagogiken bedöms konsekvenserna däremot bli begränsade, eftersom de flesta barn som redan deltar har familjer som etablerat sig i kommunen och sannolikt stannar kvar oberoende av mottagningscentralens existens. På längre sikt kan minskat mottagande också leda till ett gradvist sjunkande elevantal i grundskolan och gymnasiet, då färre elever från förberedande undervisning fortsätter vidare inom den ordinarie skolan. För serviceområdet för kultur och fritid innebär beslutet att kunder som flyttar över med hemkommunstatus troligtvis kommer att gå via integrationstjänsterna för att få mera info, vilket sannolikt medför en tillfällig ökning i kundmängden. Integrationstjänsterna bedöms för närvarande klara verksamheten utan behov av tilläggsresurser. Språkkurser ordnas via medborgarinstitutet på uppdrag av Röda Korset. Det har redan tidigare diskuterats att kurserna avslutas i juni på grund av en ny EU-förordning, och de tidsbundna språklärarna har informerats om att fortsatt arbete sannolikt inte är möjligt. För serviceområdet för tekniska tjänster innebär beslutet minskade hyresintäkter på omkring 50 000 euro/år.

Staden har gjort en polisanmälan om en ledande tjänsteinnehavares inköp som brutit mot stadens interna regelverk. Anmälan är ännu under utredning och slutresultat av polisens förundersökning väntas innan sommaren 2026. Finskspråkiga utbildningsnämnden har 4.3.2025 § 19 beslutat att avstänga tjänsteinnehavaren från tjänsteutövning tills brottutredningen har färdigställts i sin helhet och fram till dess att ett slutgiltigt beslut fattats av en behörig instans med lagakraftvunnet beslut. Två besvär lämnades in över beslutet. Vasa förvaltningsdomstol har genom sitt beslut 31.12.2025 förkastat besvärerna. Tjänsteinnehavaren har ansökt om besvärstillstånd till högsta förvaltningsdomstolen och det är ännu oklart om det kommer att beviljas eller inte. Finskspråkiga utbildningsnämnden har 15.4.2025 § 36 avslagit tjänsteinnehavarens lönefordran. Tjänsteinnehavaren har lämnat in besvär över nämndens beslut. Vasa förvaltningsdomstol har inte ännu avgjort ärendet. Fullmäktige sa upp tjänsteinnehavaren 17.3.2025 och 24.10.2025 upphävde Vasa förvaltningsdomstol beslutet. Tjänsteinnehavaren återträdde inte i tjänst eftersom hon ännu är avstängd från tjänsteutövning med finskspråkiga utbildningsnämndens beslut. Det är ännu oklart vilka möjliga ekonomiska konsekvenser dessa ärenden kommer ha för staden.

Högsta förvaltningsdomstolen upphävde den 19.3.2026 delgeneralplanen för Åback vindkraftspark, eftersom planen inte byggde på tillräckligt aktuella utredningar om flyttfåglarnas rutter, antal och de sammantagna konsekvenserna av de många vindkraftsprojekt som tillkommit i regionen. Den centrala fågelutredningen var över tio år gammal och bedömdes inte ge en tillförlitlig bild av dagens situation. Fågelutredningen från 2022 bedömdes inte räcka, eftersom den främst byggde på äldre data och saknade nya, plats-specifika flyttfågelobservationer som speglar dagens förändrade förhållanden. Därmed ansågs planen inte uppfylla markanvändnings- och bygglagens krav på att naturvärden ska beaktas vid planläggning. Beslutet innebär att nya flyttfågelutredningar måste tas fram innan planprocessen kan fortsätta. Detta medför fördröjningar och osäkerhet kring projektets fortsatta tidtabell. Den kommande utredningen kan antingen visa att planen kan godkännas i nuvarande form, om påverkan på fågellivet bedöms vara liten, eller kräva betydande ändringar vars omfattning ännu inte kan avgöras.

### **Skaderisker**

På grund av såväl volymen som den geografiska spridningen utgör fastigheter och anläggningar den största riskkategorin för saksador (brand-, vatten- och följskador). Försäkringsskyddet har utvecklats under en lång tid där riskhanteringen mellan försäkringsskydd och premienivå optimerats. Riskerna inom denna kategori är relativt lätt att täcka med ett försäkringsskydd och genom att välja nivå på självrisken kan man uppnå ekonomiskt fördelaktigt skydd.

Olyckshändelser och olyckor förebyggs genom arbetsplatsutredningar samt genom att göra riskbedömningar utgående från arbetarskyddslagstiftningen. Alla chefer ska känna till de omständigheter som i arbetet kan leda till att en arbetstagare insjuknar eller råkar ut för ett olycksfall.

Stadens verksamhetsutrymmen är öppna för besökare, vilket kan bidra till att hotfulla personer kommer in i dessa. Att jobba ensam i lokaler som är öppna för besökare eller kunder utgör en risk.

Kontinuerlig utvärdering och planering av verksamhet och personalens arbetsbelastning är oerhört viktig för att minska personalriskerna. Regelbunden utveckling och fortbildning samt utvecklingssamtal är viktiga delar i att öka personalens välbefinnande. Ett bra ledarskap samt utvecklande av åtgärder för tidigt stöd är viktiga med tanke på arbetarskyddet.

### **Serviceområdenas risker**

#### **Serviceområdet för förvaltning**

Serviceområdet för förvaltning arbetar systematiskt med riskhantering som en del av sitt ordinarie styrnings- och uppföljningsarbete. Under den genomförda riskanalysen identifierades 14 risker som bedömdes med hjälp av stadens gemensamma riskhanteringsverktyg.

Analysen visar att majoriteten av riskerna ligger på en måttlig nivå, där de antingen behöver följas upp regelbundet eller hanteras genom planerade utvecklingsåtgärder. En mindre grupp risker bedöms som betydande, vilket betyder att de – om de skulle realiseras – riskerar att påverka kvalitet, kontinuitet eller effektivitet i den administrativa verksamheten. Dit hör bland annat risker kopplade till IT-störningar, dataskydd, arbetsbelastning, diarieföring/arkivering samt avtalsrelaterade frågor. Dessa områden betraktas som särskilt viktiga att arbeta vidare med, då de är centrala för stabilitet och rättssäkerhet i förvaltningens tjänsteproduktion.

Inom analysen identifierades även en risk som bedömdes ligga på en kritisk nivå, där sårbarheten är större än önskvärt. Det gäller risken för en tunn organisation, där kunskap och ansvar är koncentrerade till ett fåtal personer. En sådan situation kan leda till störningar vid frånvaro eller personalomsättning och kräver därför särskild uppmärksamhet och åtgärder för att säkerställa kontinuitet.

Samtidigt konstateras att flera risker ligger på en låg eller obetydlig nivå, exempelvis risker kopplade till intern kontroll, beredningstider och regelefterlevnad. Dessa områden bedöms som stabila och kräver inga omedelbara åtgärder.

Sammanfattningsvis visar riskanalysen att serviceområdet arbetar med ett brett men hanterbart risklandskap, där de flesta risker kan mildras genom rutinförbättringar, uppföljning och tydligare processer. De mer betydande riskerna har lyfts fram som prioriterade utvecklingsområden, och arbetet fortsätter under kommande år för att stärka förvaltningens robusthet, rättssäkerhet och motståndskraft.

#### **Serviceområdet för tekniska tjänster**

De mest signifikanta riskerna och osäkerheterna är risker kopplade till personalen samt ekonomiska risker. Vad gäller personalen, serviceområdet för tekniska tjänster är en relativt stor enhet, med väldigt brett ansvarsområde och mycket brett kunnande bland personalen. Det som anses utmanande är möjligheterna att ersätta en person vid frånvaro. Vid kortare frånvaroperioder så fungerar det smidigt men blir det frågan om en längre frånvaro så är det mycket utmanande att hitta resurser som kan ersätta en persons insats.

Serviceområdet ansvarar för stora investeringsprojekt och där är de ekonomiska riskerna betydande. Projekten lever ständigt, och utmaningar och yttre omständigheter gör att verksamheten ofta behöver anpassas under projektets gång. Snäva tidtabeller och många samtidigt pågående projekt leder till hög arbetsbelastning. Ständig dialog med projektens planerare, utförare och övervakare minimerar de ekonomiska riskerna, samt övriga risker som annars kan påverka det dagliga arbetet.

Serviceområdet ansvarar också för underhåll av fastigheter, gator och allmänna områden som används av allmänheten. Intern kontroll samt regelbundet och ändamålsenligt underhåll minimerar riskerna i anknytning till användningen av dessa tjänster.

Det finns också risker kring förvaltning och beslutsfattande. Bristfälligt beredda ärenden kan leda till längre besluts-, och tillståndprocesser. Noggrannhet och öppen dialog med intressentgrupper minimerar dessa risker.

Verksamhetsenheterna inom serviceområdet arbetar med riskhantering som berör de egna verksamheterna, samt dokumenterar och bedömer dessa.

#### **Serviceområdet för utbildning**

Att förutspå frånvaro på grund av sjukdom är en uppskattning som inte alltid överensstämmer med verkligheten. Under 2025 ses en överskridning, men lönekostnader som helhet håller sig inom ram.

Inom småbarnspedagogiken fortsätter den planerade personaldimensioneringen med större antal lärare och socionomer öka personalkostnaderna på sikt. Planeringen stämmer väl överens med budgeterade medel.

Inom utbildningens serviceområde har enhetsvisa riskanalyser genomförts systematiskt.

I skolornas och daghemmens riskanalyser har man särskilt identifierat kritiska operativa risker och skaderisker som är kopplade till lokalernas ändamålsenlighet, säkerhet och hälsa (bl.a. inomhusluft, bullerrisker), byggnadernas utrustning, användningen och skötseln av gårdsområden samt trafikarrangemang. Även om dessa till största delen är skaderisker kan deras realisering medföra ekonomiska konsekvenser (t.ex. ersättningskrav). Hanteringen av dessa risker förutsätter samarbete med den tekniska serviceenheten.

En annan återkommande och som kritisk bedömd risktyp handlar om barn och elevers utåtagerande beteende, hotfulla situationer samt mobbningsfall. Hela bildningen strävar efter att hantera dessa risker bland annat genom att utveckla multiprofessionellt samarbete, utbilda personalen i att bemöta svåra situationer samt bedriva ett systematiskt antimobbingsarbete. Svåra situationer ses i huvudsak som skaderisker, men när personalen belastas kan de också leda till sjukfrånvaro, vilket i sin tur orsakar ekonomiska och ökade operativa risker.

En tredje risktyp som betonas i analyserna gäller organiseringen av personalresurser. Bland annat en tunn personalorganisation, svårigheter att rekrytera behörig personal och ordna vikarier samt personalomsättning hotar verksamheten brett och ökar sannolikheten för andra risker. Detta ökar behovet av tydliga introduktionsrutiner, regler och fungerande intern kommunikation.

Andra risker som lyfts fram i analyserna är bland annat minskande elevantal (strategisk risk) samt administrativa operativa risker, exempelvis hot kopplade till sekretess, dataskydd och informationsteknik.

#### **Serviceområdet för kultur och fritid**

Serviceområdets ledningsgrupp har i sina egna verksamheter identifierat risker och åtgärder samt utsett ansvarspersoner och tidpunkt för åtgärder. Ledningsgruppen har fortsatt arbeta med riskhanteringsverktyget under 2025 och även jobbat med riskhantering i sina team på resultatområdena. Risker som har identifierats är arbetsskyddsrisiker, ekonomiska och operativa risker.

#### **Redogörelse för hur kommunens interna kontroll och riskhantering har ordnats**

Enligt kommunens förvaltningsstadga § 90 svarar stadsstyrelsen för ordnandet av den övergripande interna kontrollen och riskhanteringen. Enligt samma paragraf är det stadsstyrelsen som godkänner anvisningar och metoder för den interna kontrollen och riskhanteringen, som övervakar att den interna kontrollen och riskhanteringen verkställs enligt anvisningarna och lyckas samt lämnar i verksamhetsberättelsen uppgifter om hur den interna kontrollen och riskhanteringen ordnats och vilka de viktigaste slutsatserna är samt ger en utredning om koncernövervakning och de största riskerna och osäkerhetsfaktorerna. Stadsstyrelsen godkände 26.8.2024 (§ 107) en allmän anvisning om intern kontroll och riskhantering samt ett riskhanteringsverktyg som ska användas vid analys, hantering och rapportering av risker. Syftet med anvisningen och verktyget är att stärka och förenhetliga den interna kontrollen och riskhanteringen i staden, och på så sätt främja god förvaltning.

Nämnderna ansvarar för ordnandet av den interna kontrollen och riskhanteringen inom sitt eget verksamhetsområde, och ansvarar för att den verksamhet som de leder är resultatrik. Serviceområdenas direktörer ansvarar för verkställandet av den interna kontrollen och riskhanteringen inom sina ansvarsområden. Direktörerna ger anvisningar om verkställande och rapportering av intern kontroll och riskhantering till resultatområdena och verksamhetsenheterna inom sitt ansvarsområde. Cheferna för resultatområdena och verksamhetsenheterna ansvarar för identifiering, analysering och hantering av risker inom sina egna enheter. Riskhanteringen ska vara en kontinuerlig process där risker inte endast analyseras på direktörsnivå utan riskhanteringen ska genomsyra organisationen.

Betydande risker eller missbruk som upptäcks ska rapporteras kontinuerligt. Direktörerna för serviceområdena ska också rapportera i samband med budgetuppföljningsrapporten två gånger per år och dessutom i samband med bokslutet om risker som upptäckts i respektive serviceområdes verksamhet och de åtgärder som vidtagits eller vidtas för att minska riskerna.

Implementeringen av en systematisk och enhetlig riskhantering som en del av organisationens verksamhet har framskridit under år 2025. Riskhanteringsverktyget har i någon mån tagits i bruk, och alla serviceområden har rapporterat om riskerna i samband med bokslutet. Rapporteringen av risker två gånger per år i samband med budgetuppföljningsrapporten har däremot inte genomförts.

Arbetsgivaren ska kontinuerligt följa med arbetsplatsens faror och risker. För hanteringen av arbetarskyddsrisiker gäller i stort sett samma anvisningar och ansvarsfördelning som för hanteringen av andra risker som rör organisationens verksamhet. Skillnaden är att riskerna inte granskas med tanke på organisationen och dess mål utan i första hand med tanke på den anställdas fysiska och psykiska hälsa och trygghet. För att hantera arbetarskyddsriskerna har ett separat mera specifikt riskhanteringsverktyg utvecklats. Stadsstyrelsens personalsektion godkände en modell för riskkartläggning inom arbetarskyddet 14.04.2025 (§ 11) och beslutade att alla chefer ska kartlägga risker som hänförs till arbetarskyddet minst en gång per år. Det är oklart i vilken utsträckning modellen har tagits i bruk.

De allmänna målen för den interna kontrollen i Kristinestad är följande:

1. Stadens verksamhet är ekonomisk och resultatrik
2. Informationen som besluten bygger på är tillräcklig och tillförlitlig
3. Lagstiftning, myndighetsföreskrifter och beslut av olika organ iakttas
4. Personalens trygghet och hälsa säkerställs
5. Egendom och resurser tryggas

En stor del av den interna kontrollen ingår i personalens dagliga arbete. Med andra ord strävar man att uppnå målen för den interna kontrollen genom inbyggda kontrollmekanismer, såsom tydliga uppgifts-, befogenhets- och ansvarsfördelningar, kontroll- och rapporteringsskyldigheter, skyddande av uppgifter och datasystem, kontroll av användarrättigheter, tryggnad av egendom samt avtalshantering.

Syftet med den interna kontrollen är att eliminera möjligheter till missbruk. För att eliminera riskerna för ekonomiskt missbruk sker granskning och godkännande av fakturor alltid av två olika personer och fakturor granskas på enheterna där den direkta kontrollen över levererad produkt finns och godkänns sedan av en förman. Stadsstyrelsen har fastställt förteckning över de personer som har rätt att granska och godkänna fakturor. Förteckningen följs upp årligen.

Stadsfullmäktige godkände uppdaterade upphandlingsdirektiv 8.5.2024 § 31. Uppdateringen av upphandlingsdirektivet blir aktuell i samband med kommande reformen av upphandlingslagen. I förvaltningsstadgan ingår bestämmelser om upphandlingar men stadsstyrelsen och nämnderna har rätt att överföra en del av beslutanderätten till tjänsteinnehavare.

För att stärka den interna kontrollen och uppfylla den lagstadgade skyldigheten tog staden 1.10.2024 i bruk en visselblåsar kanal där anmälan om allvarliga överträdelser kan göras anonymt (ST 16.9.2024, § 120). Ingen anmälan om överträdelse har inlämnats fram till mars 2026.

## Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten samt den finansiella ställningen och förändringar i den

### Resultaträkning med nyckeltal

Verksamhetsbidraget är skillnaden mellan verksamhetens intäkter och kostnader och det visar skattefinansieringens andel av verksamhetskostnaderna.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<i>1 000 €</i>	<i>1 000 €</i>
Verksamhetsintäkter	9 116	7 978
Verksamhetskostnader	-27 980	-27 363
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-18 865</b>	<b>-19 385</b>
Skatteinkomster	17 879	16 863
Statsandelar	8 344	8 585
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	3	0
Övriga finansiella intäkter	53	39
Räntekostnader	-364	-404
Övriga finansiella kostnader	-41	-195
<b>Årsbidrag</b>	<b>7 009</b>	<b>5 504</b>
Avskrivningar och nedskrivningar	-3 612	-4 101
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>3 397</b>	<b>1 402</b>
Bokslutsdispositioner	-3 000	0
<b>Räkenskapsperiodens över-/underskott</b>	<b>397</b>	<b>1 402</b>

### Resultaträkningens nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Verksamhetsintäkter/ Verksamhetskostnader	32,6 %	29,2 %
Årsbidrag / Avskrivningar	194,0 %	134,2 %
Årsbidrag, euro / invånare	1 148 €	898 €
Invånarantal	6 106	6 128

Avgiftsfinansieringens andel av verksamhetsutgifterna beskrivs med nyckeltal Verksamhetsintäkter / Verksamhetsutgifter.

Årsbidraget anger den interna finansiering som kan användas för investeringar, placeringar och amorteringar av lån. Årsbidraget är viktigt när man bedömer om den interna finansieringen är tillräcklig. Om årsbidraget är negativt är kommunen interna finansiering svag.

När nyckeltalet som jämför årsbidraget och avskrivningar är minst 100 % antas den interna finansieringen vara tillräcklig om avskrivningarna och nedskrivningarna motsvarar kommunens genomsnittliga investeringsnivå per år på lång sikt. Den interna finansieringen visar överskott när årsbidraget är större än avskrivningarna och underskott när årsbidraget är mindre än avskrivningarna.

Årsbidraget per invånare mäter om den interna finansieringen är tillräcklig. Målvärdet för nyckeltalet för en enskild kommun fås genom att dividera den genomsnittliga investeringsnivån per år med invånarantalet.

Under de senaste tio åren har Kristinestads nettoinvesteringar varit i genomsnitt 4,5 miljoner euro per år och således borde målnivån för årsbidraget vara 734 euro per invånare. Nyckeltalet går inte att jämföras mellan kommuner. Skillnaderna mellan kommunerna förklaras av hur verksamheten är organiserad och hur omfattande serviceverksamheten är. Två kommuner kan ha uppnått tillräcklig intern finansiering med olik skattebörd för kommuninvånare.

De poster som redovisas efter räkenskapsperiodens resultat är poster för resultatregleringar. Om räkenskapsperiodens resultat visar överskott kan överskottet överföras till reserver, fonder eller i följande bokslut överföras till överskottet eller underskottet från tidigare år. Ökning av avskrivningsdifferens bokförs när reserver används. Minskningar av avskrivningsdifferens, reserver och fonder är poster som ökar överskottet eller minskar underskottet. Av redovisningsperiodens resultat för år 2025 har gjorts en investeringsreservering för nybygget av svenskspråkiga högstadieskolan och grundrenoveringen av svenskspråkiga gymnasiet.

Använda formler:

**Verksamhetsintäkter / Verksamhetskostnader, % (Verksamhetsintäkterna i procent av verksamhetskostnaderna)**

= 100 \* Verksamhetsintäkterna / (Verksamhetskostnaderna – Tillverkning för eget bruk)

**Årsbidrag / Avskrivningar, % (Årsbidraget i procent av avskrivningarna)**

= 100 \* Årsbidraget / Avskrivningar och nedskrivningar

## Finansieringsanalys med nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	<i>1 000 €</i>	<i>1 000 €</i>
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>		
Årsbidrag	7 009	5 504
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 053	-173
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>		
Investeringsutgifter	-4 936	-3 660
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	387	409
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 124	472
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>2 531</b>	<b>2 552</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>		
Förändringar i utlåningen		
Minskning av utlåningen	0	179
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	4 000	4 900
Minskning av långfristiga lån	-4 636	-4 554
Förändring i kortfristiga lån		
Förändring i eget kapital	0	217
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändringar i förvaltade medel och förvaltad kapital	-8	6
Förändring i omsättningstillgångar	-111	-219
Förändring i fordringar	451	75
Förändring i räntefria skulder	-313	-507
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-616</b>	<b>97</b>
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>1 916</b>	<b>2 649</b>
Likvida medel 31.12.	6 752	4 836
Likvida medel 1.1.	4 836	2 187
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>1 916</b>	<b>2 649</b>

### Finansieringsanalysens nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år, €	3 704 606	692 585
Intern finansiering av investeringar, %	154,1 %	169,3 %
Kalkylmässigt låneskötselbidrag	1,9	1,6
Likviditet, kassadagar	65	49

I finansieringsanalysen anger ett positivt *Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde* hur mycket av kassaflödet som blir kvar för utlåning, låneamorteringar och ökning av likviditeten, medan ett negativt belopp anger att utgifterna måste täckas antingen genom minskning av befintlig kassa eller genom låntagning.

Med hjälp av *Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde* för bokslutsåret och de fyra föregående åren kan man följa upp självfinansieringen av investeringar under en längre tid. Självfinansieringskravet uppfylls om det sammanräknade kassaflödet från de olika åren är positivt i bokslutet för det senast avslutade

räkenskapsåret. *Verksamhetens och investeringarnas sammanräknade kassaflöde* från de olika åren bör inte konstant ligga på minus.

Nyckeltalet Intern finansiering av investeringar visar hur stor procentandel av egenanskaffningsutgiften för investeringar som finansierats med internt tillförda medel. Resterande del är finansierat genom kapitalfinansiering, dvs. genom försäljning av tillgångar bland bestående aktiva, genom lån eller genom minskning av likvida medel. Med egenanskaffningsutgift för investeringar avses finansieringsanalysens investeringsutgifter minskade med finansieringsandelarna i finansieringsanalysen.

Kalkylmässigt låneskötselbidrag beskriver förhållandet mellan den disponibla interna finansieringen och de kalkylmässiga amorteringarna på lån samt räntorna, dvs. förmågan att fullgöra de förpliktelser som lånen medför. Den interna finansieringen räcker till för räntor och amorteringar om nyckeltalets värde är 1 eller större. Om nyckeltalets värde är mindre än 1, måste kommunen ta nya lån, sälja egendom eller minska sina likvida medel för att klara av skötseln av det främmande kapitalet. Genom att följa upp nyckeltalet under flera år får man en tillförlitlig bild av kommunens förmåga att sköta sina lån. Kommunens förmåga att sköta sina lån är god när nyckeltalets värde överstiger 2, tillfredsställande när nyckeltalet är 1–2 och svag när nyckeltalets värde understiger 1.

Kommunens likviditet uttrycks i kassadagar. Nyckeltalet anger hur många dagars kassabetalningar som kan täckas med kommunens likvida medel.

Använda formler:

**Intern finansiering av investeringar, %**

=  $100 * \text{Årsbidraget} / \text{Egenanskaffningsutgiften för investeringar}$

**Kalkylmässigt låneskötselbidrag**

=  $(\text{Årsbidraget} + \text{Räntekostnader}) / (\text{Räntekostnader} + \text{kalkylmässiga amorteringar på lån})$

**Likviditet (kassadagar)**

=  $365 \text{ dagar} * \text{Likvida medel 31.12} / \text{Kassabetalningar under räkenskapsperioden}$

## Balansräkning med nyckeltal

AKTIVA	2025 1 000 €	2024 1 000 €
<b>A BESTÅENDE AKTIVA</b>	<b>51 960</b>	<b>51 355</b>
<b>I Immateriella tillgångar</b>		
Immateriella rättigheter	0	45
Övriga utgifter med lång verkningstid	98	110
<b>II Materiella tillgångar</b>		
Mark- och vattenområden	1 311	1 573
Byggnader	30 597	31 039
Fasta konstruktioner och anläggningar	13 291	13 016
Maskiner och inventarier	173	523
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	1 562	888
<b>III Placeringar</b>		
Aktier och andelar	4 655	3 888
Övriga fordringar	273	273
<b>B FÖRVALTADE MEDEL</b>	<b>740</b>	<b>672</b>
Donationsfondernas medel	708	647
Övriga förvaltade medel	32	25
<b>C RÖRLIGA AKTIVA</b>	<b>8 766</b>	<b>7 191</b>
<b>I Omsättningstillgångar</b>		
Material och förnödenheter	330	219
<b>II Fordringar</b>		
Långfristiga fordringar		
Lånefordringar	0	0
Övriga fordringar		
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	965	1 152
Övriga fordringar	318	321
Resultatregleringar	402	662
<b>III Finansiella värdepapper</b>		
Placeringar i penningmarknadsinstrument	40	240
<b>IV Kassa och bank</b>	<b>6 712</b>	<b>4 596</b>
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>61 467</b>	<b>59 219</b>

PASSIVA	2025	2024
<b>A EGET KAPITAL</b>	<b>22 065</b>	<b>21 923</b>
I Grundkapital	10 565	10 565
II Uppskrivningsfond	255	510
III Övriga egna fonder	39	39
IV Överskott från tidigare räkenskapsperioder	10 809	9 406
V Räkenskapsperiodens över/underskott	397	1 402
<b>B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER</b>	<b>3 000</b>	<b>0</b>
Avskrivningsdifferens	0	0
Reserver	3 000	0
<b>C AVSÄTTNINGAR</b>	<b>280</b>	<b>285</b>
Övriga avsättningar	280	285
<b>D FÖRVALTAT KAPITAL</b>	<b>994</b>	<b>934</b>
Statliga uppdrag	0	0
Donationsfondernas kapital	253	257
Övrigt förvaltad kapital	741	677
<b>E FRÄMMANDE KAPITAL</b>	<b>35 129</b>	<b>36 077</b>
<b>I Långfristigt</b>		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.	24 018	24 754
Erhållna förskott	63	34
Övriga skulder/Anslutningsavg. o. övr. skulder	2 248	2 126
<b>II Kortfristigt</b>		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.	4 594	4 494
Leverantörsskulder	1 578	2 075
Övriga skulder/Anslutningsavg. o. övr. skulder	293	292
Resultatregleringar	2 334	2 302
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>61 467</b>	<b>59 219</b>

### Balansräkningens nyckeltal

	2025	2024
Soliditetsgrad, %	40,8 %	37,0 %
Relativ skuldsättning, %	99,2 %	107,8 %
Ackumulerat överskott	11 205 226 €	10 808 596 €
Ackumulerat överskott, €/invånare	1 835 €	1 764 €
Lånestock 31.12	28 612 431 €	29 282 174 €
Lånestock 31.12, euro / invånare	4 686 €	4 778 €
Lån och ansvar 31.12	28 950 447 €	29 762 757 €
Lån och ansvar, euro / invånare	4 741 €	4 857 €

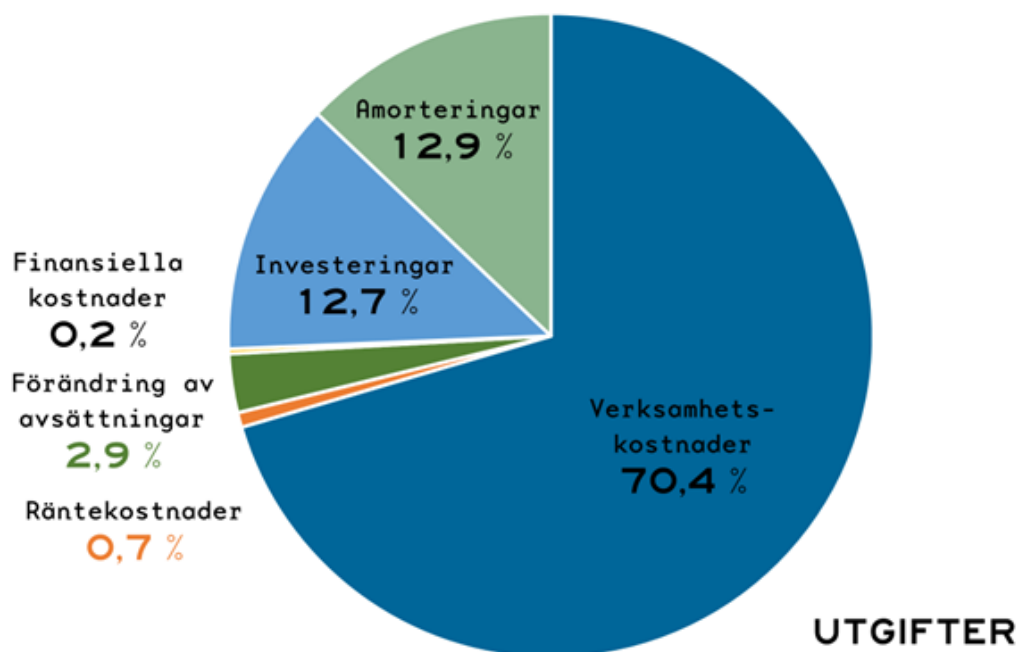
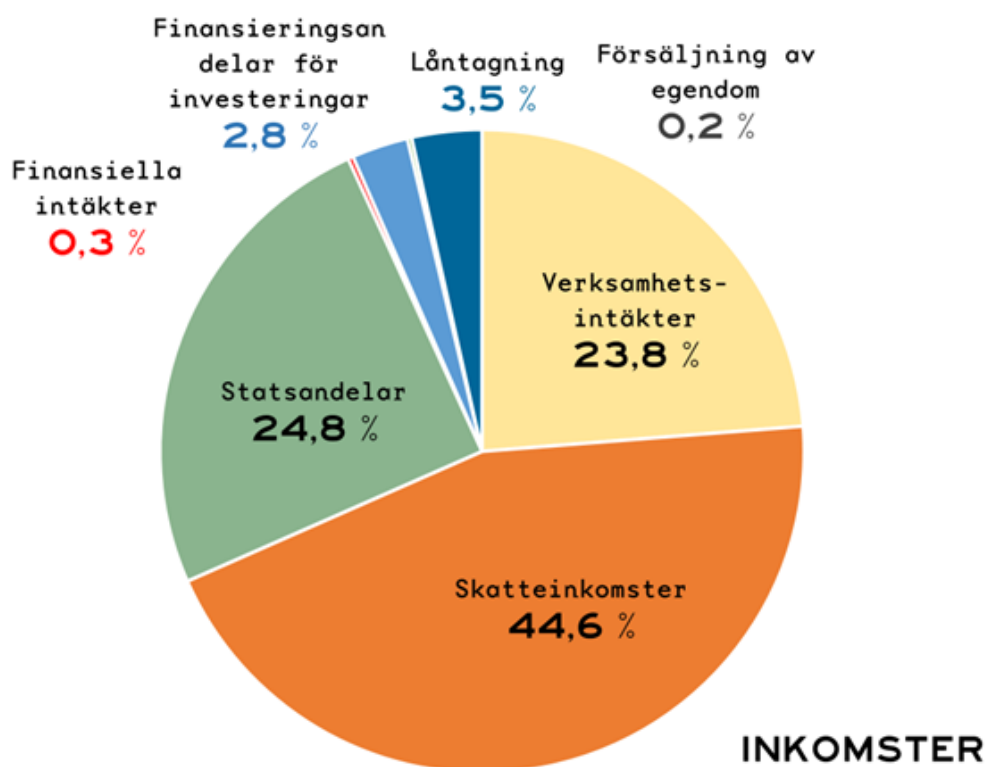
Nyckeltalen som räknas ut på basis av balansräkningen beskriver kommunens soliditet och skuldsättning.

Soliditetsgraden mäter kommunens soliditet, förmåga att bära underskott och kapacitet att klara av sina åtaganden på lång sikt. Nyckeltalet uttrycker hur stor del av kommunens tillgångar är finansierade med eget kapital. Låg soliditetsgrad innebär en stor skuldbörda. Soliditetsgrad för Kristinestad är tillfredställande. En soliditetsgrad som är över 70 % är utmärkt.

## Kommunens totala inkomster och utgifter

Kommunens totala inkomster och utgifter – kalkylen beskriver inkomster av och utgifter för finansiella transaktioner och investeringar samt till finansieringsverksamheten tillförda medel och användning av medel.

<b>INKOMSTER</b>	<b>1 000 €</b>
Verksamhet	
Verksamhetsintäkter	9 116
Skatteinkomster	17 879
Statsandelar	8 344
Ränteintäkter	3
Övriga finansiella intäkter	53
Korrektivposter till internt tillförda medel	
Vinster vid överlåtelse av tillgångar bland bestående aktiva	-1 047
Investeringar	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	387
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 124
Finansieringsverksamhet	
Ökning av långfristiga lån	4 000
<b>Totala inkomster sammanlagt</b>	<b>39 859</b>
<b>UTGIFTER</b>	<b>1 000 €</b>
Verksamhet	
Verksamhetskostnader	27 980
Räntekostnader	364
Övriga finansiella kostnader	41
Korrektivposter till internt tillförda medel	
Minskning av avsättningar	5
Investeringar	
Investeringsutgifter	4 936
Finansieringsverksamhet	
Minskning av långfristiga lån	4 636
<b>Totala utgifter sammanlagt</b>	<b>37 963</b>



## Kommunkoncernens verksamhet och ekonomi

Med ägandet eftersträvas ett produktivt sätt att genomföra service och av det förutsätts motsvarande kostnadseffekter som av moderbolaget. För ägandet görs regelbundet en utvärdering av funktionsdugligheten och ekonomiskt och verkningsfullt genomförande av uppgifterna. Staden lösgör sig från oändamålsenligt ägande och häver överlappande funktioner.

De nuvarande understöden som ges åt sammanslutningarna och finansieringsavtalen utvärderas och nivån på dessa justeras vid behov. Genom ägarstyrning och avtalsförfaranden säkerställs att stadens intresse inte äventyras, egendomens värde inte sjunker eller föranleder av staden oberoende, överraskande och oskäligen kostnader. Med finansieringsstrukturer säkerställs att man med stadens finansiering endast täcker skötseln av de kärnuppgifter som getts sammanslutningarna.

Till Kristinestads stads koncern hör dotterbolag, intressesammanslutningar och några samkommuner. Koncernbokslutet inverkar på uppkomsten av kriskommunkriterier.

### Allmänna koncernmål

- Dottersamfundens verksamhet ska stöda förverkligandet av stadens strategi
- Koncernsamfunden och samkommunerna funktionerar ekonomiskt självbärande och de bör likt Kristinestads stad kontinuerligt effektivera sin verksamhet
- Kristinestads stad tillser via sina ombud och de anvisningar som stadsstyrelsen ger att verksamheten bedrivs ekonomiskt och ger maximal nytta åt Kristinestadsborna

### Uppfyllelse

BusinessKRS har stött Kristinestads strategi 2025 genom att stärka det lokala näringslivet med rådgivning, företagsstöd och arbetskraftsrelaterade tjänster, vilket bidrar till en livskraftig och attraktiv stad för både företag och inflyttare. KRS Bostäder har samtidigt underlättat strategins mål om attraktiva boendemiljöer genom att erbjuda ett brett utbud av hyresbostäder i hela kommunen och genom nybyggnationer som stärker både trivsel och stadens långsiktiga attraktivitet.

Koncernsamfunden och samkommunerna arbetar kontinuerligt för att effektivera sin verksamhet. Under året har ingen anhållan om tilläggsanslag kommit.

Kristinestads förvaltningsstadga uppdaterades under 2025. I samband med det inrättades stadsstyrelsens koncernsektion, som har till uppgift att svara för ägarstyrningen. Den inledde sin verksamhet hösten 2025.

## Dotterbolag

### Ab Kristinestads Näringslivscentral – Kristiinankaupungin elinkeinokeskus Oy

Kommunens ägarandel	100%
Koncernens ägarandel	100%

Ab Kristinestads näringslivscentral – Kristiinankaupungin elinkeinokeskus Oy är ett närings- och utvecklingsbolag som ägs av staden Kristinestad. Dess viktigaste uppgifter är att producera rådgivningstjänster för företag och utveckla näringslivets verksamhetsförutsättningar, genomföra utvecklingsprojekt som ansluter sig till näringsliv och företagande samt marknadsföra Kristinestad, ansvara för VisitKristinestad, koordinera regionkommunikationen samt intressebevakning i samarbete med andra aktörer. Av personalen är tre fastanställda, övriga projektanställda, vilket gör att det totala personalantalet varierar även under året.

## Mål 2025

- Kontinuerligt framgångsrikt genomförande av bolagets omfattande företagservicehelhet
- Fler användare av bolagets tjänster
- Stärka kommunens attraktionskraft inom besöksnäringen

## Uppfyllelse

### ***Kontinuerligt framgångsrikt genomförande av bolagets omfattande företagservicehelhet***

BusinessKristinestad har under år 2025 genomfört bolagets företagservicehelhet kontinuerligt och i enlighet med uppdraget. Under året skapades totalt 2 927 företags- och utbildningskontakter, jämfört med 2 427 år 2024, vilket motsvarar en ökning om 500 kontakter (+20,6 %). Bolagets verksamhet har även bidragit till att 42 nya företag grundades i kommunen under året (34 år 2024).

### ***Fler användare av bolagets tjänster***

Målet om att nå fler användare av bolagets tjänster uppnåddes. Antalet företag som tog kontakt med BusinessKristinestad ökade från 212 år 2024 till 285 år 2025, vilket innebär en ökning om 73 företag (+34,4 %). Antalet publiceringar i sociala medier ökade från 198 till 320 (+61,6 %), vilket bidrog till ökad synlighet och räckvidd.

### ***Stärka kommunens attraktionskraft inom besöksnäringen***

BusinessKristinestad har under 2025 fortsatt arbetet med att stärka Kristinestads attraktionskraft inom besöksnäringen genom marknadsföring, kommunikation och samordning av VisitKristinestad. Antalet marknadsföringskampanjer ökade från 10 år 2024 till 12 år 2025. Antalet tidningsartiklar om verksamheten ökade från 28 till 38 (+35,7 %). Den digitala räckvidden ökade även genom fler följare på bolagets sociala mediekanaler samt en ökning av nyhetsbrevsmottagare från 664 till 720.

## **Fastighets Ab Kristinestads Bostäder Kiinteistö Oy**

Kommunens ägarandel	100%
Koncernens ägarandel	100%

Syftet är att erbjuda hyresbostäder i Kristinestad genom ett brett och mångsidigt bostadsbestånd anpassat till den lokala efterfrågan. Bolaget är den ledande aktören på hyresmarknaden i Kristinestad. Bolagets framgång säkerställs genom en kontinuerlig uppgradering av bostadsbeståndet med försvarbara ekonomiska satsningar. Antal bostäder: bostäder 261 st., affärslokaler 7 st., boendeenhet 1 st. med 13 rum, egnahemshus 1 st, Internat, 1 st med 15 rum. Personalstyrkan uppgår till två personer, en VD samt en uthyrningskoordinator.

## Mål 2025

- Användningsgrad: 95%
- Ekonomin i balans
- Utreda och eventuellt genomföra överlåtelse av boendeenheter där Österbottens välfärdsområde har sin verksamhet
- Utreda och eventuellt genomföra överlåtelse av Åldersro radhus till KRS bostäder
- Inleder processen för att överlåta Olmebackvägen 24 A 1 till KRS bostäder

## Uppfyllelse

KRS Bostäder uppnådde inte målet om en användningsgrad på 95 %. Den faktiska nivån blev 90,5 %, främst på grund av omfattande renoveringar i det äldre beståndet, långvariga vräkningsprocesser samt mycket svag uthyrning i Sideby, där endast 5 av 21 bostäder var uthyrda under perioden. Dessa faktorer ledde även till uteblivna hyresintäkter och bidrog till ett årsresultat på -57 158 euro. Trots detta bedöms ekonomin som helhet vara i balans, då kostnaderna varit kontrollerade och verksamheten stabil.

Arbetet med att utreda och eventuellt genomföra överlåtelse av boendeenheter där Österbottens välfärdsområde har verksamhet, samt överlåtelsen av Åldersro radhus, har fortskridit i form av diskussioner, men inga beslut eller genomföranden har skett under året. Processen att överföra Olmebackvägen 24 A1 har inte genomförts men bedöms kunna verkställas under 2026.

## Övriga sammanslutningar var Kristinestads stad har intressen

- Asunto Oy Metsälä Ömossa
- Fastighetsbolag Ab Sideby Solgård
- Bostads Ab Alfina Kristinestad
- Bostads Ab Kristinestads Kyrkogatan 3
- Bostads Ab Nytao Oy
- Bostads Ab Spararen i Kristinestad
- Fastighets Ab Hoxelfolk Oy
- Helge och Tauno Mietunens stiftelse
- Stöd Botnia Tuki Oy Ab
- Bötomborgens Rekreation Anl

## Samkommuner

- Seinäjoen koulutuskuntayhtymä
- Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun, Vuoksi
- Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur
- Österbottens förbund

## Uppskattning av koncernens sannolika kommande utveckling

Den samlade bedömning är att utvecklingen är stabil, även om vissa verksamheter påverkas av förändringar i omvärlden. Den övergripande ekonomiska balansen och koncernsamfundens förmåga att genomföra sina uppdrag tryggar en fortsatt hållbar utveckling.

Business Kristinestads uppdrag är fortsatt att stödja och utveckla näringslivet samt att marknadsföra Kristinestad både som en attraktiv bostadsort och besöksdestination. Behovet av stöd till företag i olika former förväntas kvarstå och intensifieras i takt med att nya investeringar realiserar. En av de största utmaningarna framöver är arbetskraftsbristen, särskilt i samband med de storinvesteringar som planeras i Kristinestad och dess närregion. Business Kristinestad kommer att fortsätta sitt arbete med att stötta näringslivet och säkerställa att regionen är redo för dessa förändringar.

Utmaningen att hitta arbetskraft till näringslivet och kommunen är tätt ihop kopplat med möjligheten att hitta ett boende. Planerade större etableringar i regionen kommer göra bostadssituationen än mera utmanande. Fastighets Ab Kristinestads Bostäder Kiinteistö Oy kommer inte själva klara av att möta bostadsbehovet. I mitten av mars 2026 meddelade Röda Korset Österbottens svenska distrikt att avtalet med Migrationsverket gällande mottagningsverksamheten i Kristinestad sägs upp så att verksamheten avslutas

den 30.6.2026. Detta har inverkan på Fastighets Ab Kristinestads Bostäder Kiinteistö Oy som har hyrt flertalet lägenheter till Röda Korset.

## Koncernbokslut med nyckeltal

Formlerna för nyckeltalen samt tolkningen av dessa är beskrivna i kapitel Räkenskapsperiodens resultat och finansieringen av verksamheten.

### Koncernresultaträkning med nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	1 000 €	1 000 €
Verksamhetens intäkter	13 363	12 223
Verksamhetens kostnader	-31 508	-30 952
Andel av intressesammanslutningarnas förlust	0	0
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-18 145</b>	<b>-18 729</b>
Skatteinkomster	17 879	16 863
Statsandelar	8 344	8 585
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	4	0
Övriga finansiella intäkter	77	72
Räntekostnader	-648	-755
Övriga finansiella kostnader	-72	-234
<b>Årsbidrag</b>	<b>7 439</b>	<b>5 803</b>
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-4 162	-3 606
Räkenskapsperiodens underparivärden		
Nedskrivningar	-1	-1 018
Extraordinära poster	0	0
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>3 276</b>	<b>1 179</b>
Bokslutsdispositioner	0	0
Räkenskapsperiodens skatter	0	-22
Latenta skatter	0	42
Minoritetsandelar	3	12
<b>Räkenskapsperiodens över/underskott</b>	<b>3 280</b>	<b>1 211</b>

### Koncernresultaträkningens nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Verksamhetsintäkterna / Verksamhetskostnaderna, %	42,4 %	39,5 %
Årsbidrag / Avskrivningar, %	178,7 %	125,5 %
Årsbidrag, euro/invånare	1 218 €	947 €
Invånarantal	6 106	6 128

## Koncernens finansieringsanalys med nyckeltal

	2025	2024
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>		
Årsbidrag	7 439	5 803
Extraordinära poster	0	0
Räkenskapsperiodens skatter	0	-22
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 051	-173
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>		
Investeringsutgifter	-5 609	-4 756
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	389	412
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 125	472
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>2 293</b>	<b>1 737</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>		
Förändringar i utlåningen		
Ökning i utlåningen		
Minskning av utlåningen	0	179
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	4 153	5 216
Minskning av långfristiga lån	-5 109	-5 011
Förändring i kortfristiga lån	-65	55
Förändringar i eget kapital	808	1 427
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	-10	6
Förändring av omsättningstillgångar	-111	-218
Förändring av fordringar	830	661
Förändring av räntefria skulder	-640	-1 238
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-145</b>	<b>1 078</b>
<b>Förändring i kassamedel</b>	<b>2 148</b>	<b>2 815</b>
Kassamedel 31.12.	7 541	5 440
Kassamedel 1.1.	5 393	2 626
<b>Förändring i kassamedel</b>	<b>2 148</b>	<b>2 815</b>

## Koncernfinansieringskalkylens nyckeltal

	2025	2024
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år, 1 000 €	-4 665	-8 710
Investeringarnas egenfinansiering, %	142,5%	133,6%
Kalkylmässigt låneskötselbidrag	1,5	1,2
Likviditet, dagar	64	48

Koncernbalansräkning med nyckeltal

<b>AKTIVA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>BESTÅENDE AKTIVA</b>	<b>61 507</b>	<b>61 838</b>
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	286	391
Övriga utgifter med lång verkningstid	99	112
Materiella tillgångar		
Mark- och vattenområden	2 153	2 414
Byggnader	42 121	42 180
Fasta konstruktioner och anläggningar	13 367	13 096
Maskiner och inventarier	319	677
Övriga materiella tillgångar	1	289
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	1 578	1 096
Placeringar		
Aktier och andelar	1 295	1 295
Masskuldebrevsfordringar	0	0
Övriga lånefordringar	0	0
Övriga fordringar	289	289
<b>FÖRVALTADE MEDEL</b>	<b>871</b>	<b>851</b>
<b>RÖRLIGA AKTIVA</b>	<b>9 947</b>	<b>8 268</b>
Omsättningstillgångar	356	248
Fordringar		
Långfristiga fordringar	0	0
Kortfristiga fordringar	2 050	2 579
Finansiella värdepapper	136	342
Kassa och bank	7 405	5 099
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>72 325</b>	<b>70 957</b>

<b>PASSIVA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>26 121</b>	<b>23 375</b>
Grundkapital	10 565	10 565
Uppskrivningsfond	562	817
Övriga egna fonder	418	939
Överskott från tidigare räkenskapsperioder	11 295	9 843
Räkenskapsperiodens över/underskott	3 280	1 211
<b>MINORITETSANDELAR</b>	<b>278</b>	<b>338</b>
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>281</b>	<b>285</b>
Avsättningar för pensioner	0	0
Övriga avsättningar	281	285
<b>FÖRVALTAT KAPITAL</b>	<b>1 131</b>	<b>1 121</b>
<b>FRÄMMANDE KAPITAL</b>	<b>44 515</b>	<b>45 838</b>
Långfristigt räntebärande främmande kapital	32 110	33 214
Långfristigt räntefritt främmande kapital	2 311	2 160
Kortfristigt räntebärande främmande kapital	5 245	5 163
Kortfristigt räntefritt främmande kapital	4 849	5 302
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>72 325</b>	<b>70 957</b>

### Koncernbalansräkningens nyckeltal

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Soliditetsgrad, %	36,6 %	33,5 %
Relativ skuldsättningsgrad, %	112,0 %	121,4 %
Akkumulerat överskott	14 575 528 €	11 054 276 €
Akkumulerat överskott, €/invånare	2 387 €	1 804 €
Koncernens lånestock 31.12.	37 354 944 €	38 387 363 €
Koncernens lån, € / invånare	6 118 €	6 264 €
Lån och hyresansvar 31.12.	37 938 221 €	38 959 754 €
Lån och hyresansvar, euro/invånare	5 848 €	6 006 €

### Behandling av räkenskapsperiodens resultat

Enligt 115 § i kommunallagen ska kommunstyrelsen i verksamhetsberättelsen lägga fram förslag till behandling av räkenskapsperiodens resultat. Om kommunens balansräkning visar underskott som saknar täckning, ska det i verksamhetsberättelsen redogöras för hur balanseringen av ekonomin utfallit under räkenskapsperioden samt för den gällande ekonomiplanens tillräcklighet för balanseringen av ekonomin.

Räkenskapsperiodens resultat visar ett överskott på 3 396 629,87 euro.

Stadsstyrelsen föreslår att av räkenskapsperiodens resultat

1. görs en investeringsreserv på 3 000 000 euro för nybygge av Kristinestads högstadieskola och renovering av Kristinestads gymnasium samt
2. 396 629,87 euro bokförs mot räkenskapsperioden överskott/underskott i balansens Eget kapital.

## BUDGETUTFALLET

### Driftsekonomidelens utfall

Kommunens verksamhet styrs med hjälp av driftsekonomidelen. Fullmäktige har ställt upp mål för resultatområdena i budgetens driftsekonomidel och anvisat de beräknade inkomster och anslag som behövs för skötseln av dessa uppgifter.

I driftsekonomidelens utfall utreds avvikelser i uppställda mål, anslag och beräknade inkomster och orsakerna till dem till den del fullmäktige inte har godkänt dem som ändringar i budgeten. De resultatområdesvisa externa posterna i driftsekonomidelen är bindande på nettonivå i förhållande till fullmäktige.

### Kristinestad stad totalt

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Ut-fall %
Verksamhetsinkomster	6 490 836	0	6 490 836	8 006 233	1 515 397	123,3
Verksamhetsutgifter	-27 442 801	-150 000	-27 592 801	-27 321 327	271 474	99,0
<b>Verksamhetsbidr (ext)</b>	<b>-20 951 965</b>	<b>-150 000</b>	<b>-21 101 965</b>	<b>-19 315 094</b>	<b>1 786 871</b>	<b>91,5</b>
Interna inkomster	8 985 016	0	8 985 016	11 827 082	2 842 066	131,6
Interna utgifter	-8 985 016	0	-8 985 016	-11 827 082	-2 842 066	131,6
<b>Verksamh.bidr (ext+int)</b>	<b>-20 951 965</b>	<b>-150 000</b>	<b>-21 101 965</b>	<b>-19 315 094</b>	<b>1 786 871</b>	<b>91,5</b>
Avskrivningar	-2 900 000	0	-2 900 000	-3 221 422	-321 422	111,1
Kalkylerade kostnader	0		0	-1 641 774	-1 641 774	-100,0
Totala kostnader	-23 851 965	-150 000	-24 001 965	-24 178 290	-176 325	100,7

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	203	2 865	3 248
Utgifter per invånare	451	6 104	6 411
Invånare	6 199	6 121	6 106

## Serviceområdet som helhet

	Budget 2025	Budget- ändring- ar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	232 820	0	232 820	492 795	259 975	211,7
Verksamhetsutgifter	-3 084 820	-150 000	-3 234 820	-3 242 962	-8 142	100,3
<b>Verksamhetsbidrag (ext.)</b>	<b>-2 852 000</b>	<b>-150 000</b>	<b>-3 002 000</b>	<b>-2 750 167</b>	<b>251 833</b>	<b>91,6</b>
Interna inkomster	1 093 000		1 093 000	1 472 196	379 196	134,7
Interna utgifter	-51 169	0	-51 169	-197 186	-146 017	385,4
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-1 810 169</b>	<b>-150 000</b>	<b>-1 960 169</b>	<b>-1 475 157</b>	<b>485 012</b>	<b>75,3</b>
Avskrivningar	-13 700	0	-13 700	-54 249	-40 549	396,0
Kalkylerade kostnader	0			-365 367	-365 367	-100,0
Totala kostnader	-1 823 869	-150 000	-1 973 869	-1 894 773	79 096	96,0

**Verksamhetsidé**

Till serviceområdet hör övergripande förvaltning och beslutsorgan.

Serviceområdet stödjer stadsstyrelsen i dess arbete att leda och koordinera kommunens verksamhet och förvaltning, se till att serviceproducerande organ och enheter med stöd av kommunens möjligheter har tillräckligt med resurser för att nå de uppställda målen och kunna tillhandahålla den service kommunens invånare har behov av både effektivt och ekonomiskt, med beaktande av kommunens tvåspråkighet.

**En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser**

Trots marginella överskridningar av vissa kostnadsposter landar helheten långt under nettoanslagen. Detta beror främst på kraftigt ökade verksamhetsinkomster och höga interna intäkter samt lägre realiserade kostnader än budgeterat inom flera enheter. Även om intäkterna skulle ha varit på den budgeterade nivån skulle resultatet ha varit inom budget. De höga intäkterna beror på de medel staden erhöll i samband med upplösningen av aktiebolaget HSH-vatten.

Sammanställningen av verksamhet och resultat inom samtliga resultatområden visar att serviceområdet på ett tillfredsställande sätt har fullgjort alla lagstadgade uppgifter och samtidigt nått de centrala utvecklingsmålen, såsom digitalisering, förstärkt personalstöd, ökad invånarinteraktion och ett aktivt främjande av näringslivet. Inga kritiska mål har äventyrats och inga uppgifter har eftersatts. Tvärtom uppvisar serviceområdet ett genomgående positivt resultat, både verksamhetsmässigt och ekonomiskt, där det samlade utfallet tydligt överträffar budgeten och bekräftar en stabil och välfungerande verksamhet som levererar enligt intentionerna. Serviceområdet visar ett mycket starkt ekonomiskt utfall. Kostnadssidan följer budget väl och den positiva avvikelsen innebär att serviceområdet kraftigt understiger sin nettobudget.

Avvikelser som förekommer är tydligt identifierade, väl motiverade och oftast strukturellt förklarliga (t.ex. inkomstslag, köptjänster, rättegångskostnader, fler möten än väntat). Sammanlagt visar analysen att styrningen, budgetuppföljningen och verksamhetsplaneringen fungerar väl, och att serviceområdet hanterat året 2025 på ett ekonomiskt ansvarsfullt och resultatmässigt framgångsrikt sätt.

Samtidigt visar vissa resultatområden, exempelvis Stadsstyrelsen och Allmän förvaltning, att vissa utvecklingsmål kvarstår, såsom förbättrat planläggningsutfall, implementering av arbetstidsuppföljning och uppdatering av IT- och informationssäkerhetspolicy. Dessa mål bedöms dock vara strukturella och långsiktiga till sin natur, och arbetet fortsätter 2026.

Samfattningsvis kan man konstatera att serviceområdet för förvaltning har 2025 levererat ett mycket gott helhetsresultat, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt. Målen har i huvudsak uppfyllts,

utvecklingsarbetet har avancerat och den ekonomiska styrningen har varit god. De avvikelser som förekommer är tydliga, väl motiverade och inte verksamhetskritiska. Därmed kan man totalt sett anse att bokslutet för förvaltningen visar att verksamheten är kostnadsmedveten, stabil och utvecklingsinriktad, med god kapacitet att fortsätta stärka kommunens verksamhet under 2026.

#### Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	203	233	322
Utgifter per invånare	451	523	563
Antal möten, stadsfullmäktige	10	6	8
Antal ärenden, stadsfullmäktige	78	70	90
Antal möten, stadsstyrelsen	15	13	14
Antal ärenden, stadsstyrelsen	206	181	203
Antal möten, stadsstyrelsens personalsektion	7	5	7
Antal ärenden, stadsstyrelsens personalsektion	51	36	44
Antal möten, stadsstyrelsens planläggningssektion	6	7	11
Antal ärenden, stadsstyrelsens planläggningssektion	59	93	98
Antal möten, centralvalnämnden	6	7	7
Antal möten, revisionsnämnden	5	6	8

## Resultatområdet 101 Centralvalnämnden

Kostnadsställe 010010 Allmänna val

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i centralvalnämnden

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	7 420	0	7 420	7 134	-286	96,2
Verksamhetsutgifter	-39 020	0	-39 020	-37 215	1 805	95,4
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-31 600</b>	<b>0</b>	<b>-31 600</b>	<b>-30 081</b>	<b>1 519</b>	<b>95,2</b>
Interna utgifter	-1 000		-1 000	-1 811	-811	181,1
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-32 600</b>	<b>0</b>	<b>-32 600</b>	<b>-31 892</b>	<b>708</b>	<b>97,8</b>
Avskrivningar			0		0	0,0
Kalkylerade kostnader			0	-3 303	-3 303	-100,0
Totala kostnader	-32 600	0	-32 600	-35 195	-2 595	108,0

### Verksamhetsidé

Centralvalnämnden är en lagstadgad nämnd, som handhar uppgifter i anslutning till förrättande av statliga och kommunala val samt val till Europaparlamentet och eventuella folkomröstningar.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målet uppfylldes, kommunalvalet och välfärdsområdesval genomfördes enligt plan och inom budget. Avvikelsen från budgeterade medel är försumbar, inkomster och utgifter hade budgeterats korrekt.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Ordna kommunalval 2025.	Ordna valet på ett säkert och lagenligt sätt.	Målet uppfyllt.
Ordna välfärdsområdesval 2025.	Ordna valet på ett säkert och lagenligt sätt.	Målet uppfyllt.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	2	6	1
Utgifter per invånare	4	13	6

## Resultatområdet 505 Revisionsnämnden

Kostnadsställe 050005 Revisionsnämnden

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i revisionsnämnden

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-30 000	0	-30 000	-32 284	-2 284	107,6
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-30 000</b>	<b>0</b>	<b>-30 000</b>	<b>-32 284</b>	<b>-2 284</b>	<b>107,6</b>
Interna utgifter	-2 340	0	-2 340	-1 566	774	66,9
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-32 340</b>	<b>0</b>	<b>-32 340</b>	<b>-33 851</b>	<b>-1 511</b>	<b>104,7</b>
Avskrivningar			0		0	0,0
Kalkylerade kostnader			0	-5 821	-5 821	-100,0
Totala kostnader	-32 340	0	-32 340	-39 672	-7 332	122,7

### Verksamhetsidé

Revisionsnämnden har till uppgift att organisera granskningen av förvaltningen och ekonomin. Revisionen utförs av en revisor under tjänsteansvar. Revisionsnämnden skall bereda ärenden som gäller granskningen av förvaltningen och ekonomin och som fullmäktige skall fatta beslut om samt bedöma huruvida de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige satt upp har nåtts i kommunen och kommunkoncernen. Revisionsnämnden skall se till att granskningen av kommunen och dess dottersamfund samordnas.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Nämndens nettoanslag överskrids med 7,6 %. Revisionen av bokslutet 2024 krävde lite mera resurser än beräknat. Det nya revisionsavtalet med fasta priser trädde i kraft from hösten 2025 och syns fullt ut först 2026. Revisionsnämnden som inledde sitt arbete hösten 2025 beställde en utbildning om utvärderingsuppdraget, vilket orsakade extra kostnader.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Revisionsnämnden arbetar enligt godkänd utvärderingsplan 2025–2028 och arbetsprogram 2025–2028.	Revisionsnämnden arbetar enligt godkänd utvärderingsplan 2025–2028 och arbetsprogram 2025–2028.	Utvärderingsplanen godkändes den 8.10.2025.
Revisionsnämnden avger en utvärderingsberättelse.	Revisionsnämnden avger en utvärderingsberättelse.	Förverkligades enligt plan.
Revisionsnämnden för register över de valdas bindningar.	Revisionsnämnden för register över de valdas bindningar.	Registret godkändes den 11.12.2025.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	6	7	6

## Resultatområdet 510 Stadsfullmäktige

Kostnadsställe 050010 Stadsfullmäktige

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-30 000		-30 000	-47 204	-17 204	157,3
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-30 000</b>	<b>0</b>	<b>-30 000</b>	<b>-47 204</b>	<b>-17 204</b>	<b>157,3</b>
Interna utgifter	-3 340	0	-3 340	-2 302	1 038	68,9
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-33 340</b>	<b>0</b>	<b>-33 340</b>	<b>-49 505</b>	<b>-16 165</b>	<b>148,5</b>
Avskrivningar			0			
Kalkylerade kostnader			0	-6 422	-6 422	-100,0
Totala kostnader	-33 340	0	-33 340	-55 928	-22 588	167,7

### Verksamhetsidé

Fullmäktige ansvarar för kommunens verksamhet och ekonomi, utövar kommunens beslutanderätt och delegerar beslutanderätt genom bestämmelser i förvaltningsstadgan.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Stadsfullmäktige gick över sin budget med dryga 17 000 €. Detta beror på att kostnader har som realiserats sent på år 2025 och för vilka det inte tagits höjd för vid budgeteringen år 2024. Dessa kostnader beror på att det hölls två fullmäktigemöten fler år 2025 (8 st.) än år 2024 (6 st.), samt rättegångskostnader i anknytning till uppsägning av tjänsteinnehavare på utbildningen som förföll till betalning i december (dessa kunde även ha förfallit till betalning i januari 2026). Dessa merkostnader tillsammans utgör ca 15 000 €. Om det skulle ha funnits vetskap om dessa kostnader tidigare, samt om när de skulle ha realiserats, skulle det ha framställts ett äskande om tilläggsmedel i vanlig ordning. Samtidigt kan man konstatera att trots denna överskridning, höll sig serviceområdet för förvaltning inom budgeterade medel med en marginal på 251 833 €.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Förnyelse av organisationsstrukturen.	Ny förvaltningsstadga godkänd.	Målsättning har uppfyllts.
Klimatplanen godkänd.	Klimatplanen godkänd och verkställigheten påbörjas.	Målsättning har uppfyllts.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	10	7	8

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i stadsstyrelsen och förvaltningsdirektören

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-410 000		-410 000	-431 424	-21 424	105,2
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-410 000</b>	<b>0</b>	<b>-410 000</b>	<b>-431 424</b>	<b>-21 424</b>	<b>105,2</b>
Interna inkomster			0		0	0,0
Interna utgifter	-6 000		-6 000	-6 000	0	100,0
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-416 000</b>	<b>0</b>	<b>-416 000</b>	<b>-437 424</b>	<b>-21 424</b>	<b>105,1</b>
Avskrivningar			0		0	
Kalkylerade kostnader			0	-104 550	-104 550	-100,0
Totala kostnader	-416 000	0	-416 000	-541 974	-125 974	130,3

### Verksamhetsidé

Ab Kristinestads näringslivscentral (Business Kristinestad) sköter om näringslivstjänsterna samt turismen i Kristinestad, som en köptjänst. Näringslivscentralen samarbetar aktivt på olika sätt med företagen i Kristinestad. Avsikten är att sporra företagarna till samarbete och utveckling så att nya arbetsplatser skapas. Näringslivscentralen nätverkar regionalt och nationellt, hittar externa finansieringskällor som gagnar Kristinestad och dess utveckling.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målen har uppfyllts, men ramen för de budgeterade medlen har dock överskridits. Detta beror på att utgifterna för Aktion Österbotten för år 2025 har bokförts på detta resultatområde i stället för på 540 (Allmän förvaltning) där medlen ursprungligen var budgeterade. Till år 2026 är medlen för Aktion Österbotten under detta resultatområde för att ge en rättvisare bild av förbrukningen i kommande bokslut för år 2026.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Skapa ny Invest-in sida på BusinessKrs.fi.	Materialet producerat och i användning.	Målet har uppnåtts och materialet finns på adressen: <a href="https://www.businesskrs.fi/sv/industriomraden/">https://www.businesskrs.fi/sv/industriomraden/</a>
Hjälpa företag med stöd-och investeringsansökningar.	Företagens aktivitet med att söka investeringsstöd ökar.	Målet uppfyllt. Investeringsstödsprocesser antal: med i 22 st. Startpeng över 40 000 €, i över en tredje del av alla startpengamedel som delats ut i Vuoksi-området.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Bistå företagen med aktuell information, kontakter, nätverk, affärsnytta och rådgivning.	Fysiska möten ska ordnas för företagen i kommunen samt upprätthålla olika informationskanaler, digitala och fysiska.	Målet uppfyllt. Vi ordnar skolningar, frukostar, evenemang för företagen. Delar aktivt på sociala medier, nyhetsbrev och andra kanaler. Sprider specifika händelser och nyheter direkt till företag antingen via mail eller att vi ringer.
Informera företagen mera om de tjänster som BusinessFinland erbjuder och vilka stöd som finns tillgängliga.	Företag som strävar efter att bli en del i de nationella Veturi projekten.	Målet uppfyllt. Vi erbjuder info direkt åt det företag som har potential av att vara delaktiga här.
Aktivt delta i regionala samt nationella nätverk som främjar investeringar inom den gröna omställningen.	Delta i minst 10 möten under året.	Målet uppfyllt. Vi är aktiva i Business Finlands invest-in team som håller möten kring Finlands strategi när det gäller investeringar och utveckling - detta team ger oss både insyn och ett värdefullt nätverk.
Utveckling av besöksnäringen i Kristinestad.	Antal besöksmål, aktiviteter samt besökare ökar.	Målet uppfyllt. -Aktivt arrangerat och medverkat i olika evenemang för att locka turister och besökare -Förnyat guidningsutbudet och ökat antalet guidningar -Aktivt deltagit i mässor för marknadsföring och nätverkande -Utvecklat båtturen i samarbete med lokala aktörer -Vidareutvecklat fisketurismen -Förnyat hemsidan och material samt stärkt den digitala närvaron.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	72	76	72
Antal nya företag	29	34	42
Beviljad ungdomsjobbsedel, antal ungdomar	75	74	80
Beviljad ungdomsjobbsedel, antal företag	94	108	32
Utbetalda ungdomsjobbsedlar, €	24 183	23 965	18 360

## Resultatområdet 530 Stadsstyrelsen

Kostnadsställe 050030 Stadsstyrelsen, 050031 Stadsstyrelsens planläggningssektion, 050032 Främjande av investeringsprojekt för grön omställning

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i stadsstyrelsen

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	145 900	0	145 900	342 454	196 554	234,7
Verksamhetsutgifter	-693 100	-50 000	-743 100	-683 483	59 617	92,0
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-547 200</b>	<b>-50 000</b>	<b>-597 200</b>	<b>-341 030</b>	<b>256 170</b>	<b>57,1</b>
Interna utgifter	-21 020		-21 020	-61 734	-40 714	293,7
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-568 220</b>	<b>-50 000</b>	<b>-618 220</b>	<b>-402 763</b>	<b>215 457</b>	<b>65,1</b>
Avskrivningar	-700		-700	-15 018	-14 318	2145,4
Kalkylerade kostnader			0	-90 480	-90 480	-100,0
Totala kostnader	-568 920	-50 000	-618 920	-508 261	110 659	82,1

### Verksamhetsidé

Det övergripande målet för stadsstyrelsen är att leda och koordinera kommunens verksamhet och förvaltning, se till att service producerande organ och enheter med stöd av kommunens möjligheter har tillräckligt med resurser för att nå de uppställda målen och kunna tillhandahålla den service kommunens invånare har behov av effektivt och ekonomiskt med beaktande av kommunens tvåspråkighet.

Det övergripande målet för stadsstyrelsens planläggningssektion är att se till att planeringen för olika typer av bebyggelse löper smidigt och att den svarar på efterfrågan i kommunen.

### En analys av målpuffyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Den positiva ekonomiska avvikelserna är avhängigt av slutresultatet av upplösningen av aktiebolaget HSH-vatten Ab. Kristinestad köpte aktier i HSH-vatten under hösten år 2022, aktien värderades då till 100 €. När aktiebolaget upplöstes tre år senare 26.12.2025, värderades aktien till 1 018,76 €. Det gjorde att stadens skiftesandel blev högre och genererade ifrågavarande avkastning. I budgeteringsskedet år 2024 kunde denna inkomst inte budgeteras, eftersom man då varken kände till belopp eller för tidpunkten när upplösningen skulle äga rum. Samtidigt kan konstateras att även utan denna inkomst skulle kostnadsstället hållit sig inom budget med god marginal.

Målsättningen som är uppställd för stadsstyrelsen är i korthet detta: "Att utveckla Kristinestad till en livskraftig, serviceinriktad kommun med fungerande basservice i hela kommunen och ett mångsidigt näringsliv." Utfallet när det gäller hur dessa målsättningar har uppfyllts är blandat. Det finns aktivitet i samarbetet med externa aktörer och invånarnöjdheten beskrivs som god, men nettoinflyttningen är negativ och planläggningsprogrammet har inte levererat godkända planer under året. Sammantaget indikerar detta att insatserna ännu inte fullt ut omsatts i strukturella resultat, befolkningstillväxt och planutveckling.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
<p>Stadsstyrelsen ska verka för att utveckla Kristinestad till en livskraftig, serviceinriktad kommun, med fungerande basservice på hela kommunens område och mångsidigt näringsliv.</p> <p>Innovativt samarbete mellan privata sektorn, kommunen och andra offentliga organisationer.</p>	<p>Nettoinflyttning.</p> <p>Hur tillfreds invånarna är med stadens servicenivå.</p> <p>Representanter från privata aktörer och offentliga organisationer skall vid behov beredas möjlighet att träffa stadsstyrelsen.</p>	<p>Målet uppfyllt. Nettoinflyttningen är +46 personer på årsnivå.</p> <p>Målet uppfyllt. Att stadens invånare är nöjda med stadens service kan konstateras i de svar som staden fick i invånar-enkäten, för mer specifik statistik se: <a href="https://www.kristinestad.fi/aktuellt/kristinestadsborna-ar-nojda-med-kommunens-service-">https://www.kristinestad.fi/aktuellt/kristinestadsborna-ar-nojda-med-kommunens-service-</a></p> <p>Målet uppfyllt. Följande representanter har träffat stadsstyrelsen under året 2025: Tony Westerlund, Geritrim; Angelique Irjala, Business KRS x 2; Tom Heinonen, KRS bostäder; Erik Trast, Koppö Energia x 2.</p>
Planläggningsprogrammet förverkligas.	Godkända planer.	Målet ej uppfyllt. Inga planer har färdigställts och godkänts under året.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	11	0	56
Utgifter per invånare	75	118	122
Pågående planer, st	4	14	16
Färdigställda planer, st	4	2	0
Tomtindelningar, st	12	23	15
Undantagslov, st	9	8	11

## Resultatområdet 535 Landsbygdsförvaltning

Kostnadsställe 051010 Lantbruksbyrån

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i stadsstyrelsen och förvaltningsdirektören

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-90 000	0	-90 000	-125 974	-35 974	140,0
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-90 000</b>	<b>0</b>	<b>-90 000</b>	<b>-125 974</b>	<b>-35 974</b>	<b>140,0</b>
Interna utgifter	-1 170		-1 170	-15 984	-14 814	1366,1
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-91 170</b>	<b>0</b>	<b>-91 170</b>	<b>-141 958</b>	<b>-50 788</b>	<b>155,7</b>
Avskrivningar			0		0	0,0
Kalkylerade kostnader			0		0	0,0
Totala kostnader	-91 170	0	-91 170	-141 958	-50 788	155,7

### Verksamhetsidé

Landsbygdsförvaltningen har överförs när stadsfullmäktige godkände 16.8.2021 ett avtal kring landsbygdsförvaltningen, som innebär att uppgifterna övergick till Närpes stad från och med 1.1.2022. Kristinestad deltar i detta tillsammans med Närpes, Malax, Korsnäs och Kaskö i den gemensamma landsbygdsförvaltningen där Närpes fungerar som ansvarskommun. För sin andel om 106 026,14 euro har Kristinestad fått full service inom den lagstadgade landsbygdsförvaltningen enligt Livsmedelsverkets krav.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målen har uppfyllts, men kostnadsstället 051010 "Landsbygdsförvaltningen" har överskridit sin budget med cirka 36 000 €. Utfallet blev -125 974 € jämfört med den budgeterade nivån på 90 000 €. En bidragande orsak är att den sista fakturan för år 2024 inkom så sent att den bokfördes på år 2025 i stället för 2024. Fakturan uppgick till 19 944,86 €.

Den korrekta kostnaden för år 2025 borde därför vara 106 026,14 €, vilket innebär en faktisk överskridning på -16 029,14 €. Staden har inte under pågående år kunnat påverka dessa kostnader eftersom det rör sig om en köptjänst. För Kristinestads del är 110 303 € budgeterat för år 2026.

Gällande måluppfyllelsen har Kristinestad fått följande service under året:

Landsbygdsförvaltningen genomfört följande:

1. Personal utbildades i förändringar i stödsystemen för att säkerställa korrekt rådgivning till jordbrukarna. Mål uppnått.
2. Informationsträffar och regelbundna utskick genomfördes så att jordbrukarna hölls uppdaterade om stöd och ansökningar. Mål uppnått.
3. Stöd i ansökningsprocesser gavs löpande, inklusive hjälp med elektroniska tjänster. Mål uppnått.
4. Stödutbetalningar och beslut sköttes inom de tidsfrister som Livsmedelsverket fastställt. Mål uppnått.
5. Återkrav av stöd hanterades enligt gällande regler och tidsramar. Mål uppnått.

Detta har gett staden och invånarna:

1. Trygg och effektiv service för kommunens jordbrukare.
2. Korrekt och rättssäker myndighetshandläggning av alla stödansökningar.
3. Stärkt livskraft på landsbygden, eftersom ett välfungerande stödsystem är avgörande för jordbrukets ekonomi.
4. Kostnadseffektiv förvaltning genom delade resurser mellan fem kommuner.

Sammanfattningsvis har Kristinestad fått en fullständigt fungerande landsbygdsförvaltning med 100 % måluppfyllelse, som direkt bidrar till stabilitet och utveckling inom jordbruket och landsbygden i kommunen.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Att utföra de uppgifter som framgår av Lag om anordnande av landsbygdsförvaltningen i kommunerna (30.3.2010/210).	Uppföljning av att uppgifter utförs enligt avtalet.	Målsättningen uppfylld. Uppföljningen har gjorts och det kan konstaterats att arbete har utförts enligt givet uppdrag.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	17	15	23

## Resultatområdet 540 Allmän förvaltning

Kostnadsställe 050040 Förvaltning, 050045 Servicepunkten, 050080 Övrig förvaltning, 050090 Bokslutsposter, 050098 Upprätthållande av arbetsförmåga

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i stadsstyrelsen och förvaltningsdirektören

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	79 500	0	79 500	143 207	63 707	180,1
Verksamhetsutgifter	-1 792 700	-100 000	-1 892 700	-1 885 378	7 322	99,6
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-1 713 200</b>	<b>-100 000</b>	<b>-1 813 200</b>	<b>-1 742 171</b>	<b>71 029</b>	<b>96,1</b>
Interna inkomster	1 093 000		1 093 000	1 472 196	379 196	134,7
Interna utgifter	-16 299		-16 299	-107 790	-91 491	661,3
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-636 499</b>	<b>-100 000</b>	<b>-736 499</b>	<b>-377 764</b>	<b>358 735</b>	<b>51,3</b>
Avskrivningar	-13 000		-13 000	-39 230	-26 230	301,8
Kalkylerade kostnader			0	-154 791	-154 791	-100,0
Totala kostnader	-649 499	-100 000	-749 499	-571 786	177 713	76,3

### Verksamhetsidé

Den allmänna förvaltningens interna uppgift är att sköta sekretariatsfunktioner för stadsfullmäktige, revisionsnämnden, centralvalnämnden och stadsstyrelsen samt av stadsstyrelsen tillsatta kommittéer. Detta innebär planering, utredningsarbete, beredning, föredragning, verkställighet och övervakning. Den allmänna förvaltningens uppgift är också att hjälpa och bistå den övriga förvaltningen med sakkunskap och ekonomisk rådgivning samt koordinera kommunens budget och bokslut, sköta bokföringen, löneutbetalningen och faktureringen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Allmän förvaltning visar ett tydligt bättre ekonomiskt resultat än budget. De externa verksamhetsinkomsterna blev högre än planerat, samtidigt som verksamhetsutgifterna hölls strax under budgetramen. Tillsammans med betydligt större interna intäkter än beräknat bidrog detta till att resultatområdet som helhet levererade ett positivt nettoutfall, där det totala verksamhetsbidraget förbättrades med drygt 71 000 € jämfört med budget.

Verksamhetskostnaderna har generellt hållits under kontroll, även om vissa interna kostnader och avskrivningar blev högre än väntat. Dessa kostnadsökningar motverkades dock av de ökade intäkterna, vilket innebär att resultatområdet landar under sin nettokostnadsram.

När det gäller måluppfyllelsen ger den en blandad bild. Flera utvecklingsmål har förts framåt, exempelvis införandet av e-arkivet och genomförandet av sju invånarenkäter, medan andra mål ännu inte uppnåtts fullt ut. Sjukfrånvaromålet nåddes inte, och arbetstidsuppföljningsprojektet pausades och skjuts upp till 2026. Även arbetet med att uppdatera IT-anvisningar, införa en AI-policy och stärka jämlikhetsarbetet fortsätter under kommande år.

Sammanfattningsvis har Allmän förvaltning under 2025 levererat ett gott ekonomiskt resultat och gjort framsteg inom flera utvecklingsområden, samtidigt som vissa strukturella och långsiktiga mål kräver fortsatt arbete under 2026. Detta visar att verksamheten fungerar stabilt och kostnadsmedvetet, samtidigt som den är i aktiv förändring för att möta framtida behov.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
<p>Främja välmåendet bland hela personalen. Anställdas arbetsförmåga är god.</p> <p>Testning av tjänsten Auntie, som en investering för att få ned kostnaderna för företagshälsovården. De anställda får enkel tillgång till att boka konfidentiella, privata samtal med kvalificerad personal inom psykisk hälsa.</p>	<p>Max 15 kalenderdagar sjukfrånvaro i medeltal per anställd under år 2025.</p> <p>Användningen av ny lågröskeltjänst (Auntie) för förebyggande av mentala problem, är aktiv.</p> <p>Chefer vid samtliga serviceområden använder modellen för tidigt stöd, användningen följs upp.</p>	<p>Målet ej uppfyllt. 2025: 17,7 kalenderdagar sjukfrånvaro per anställd i medeltal.</p> <p>Målet är uppfyllt. Auntie har använts, ca hälften av paketen. De som använt är nöjda.</p> <p>Målet är uppfyllt. Av de anställda har ca 10 % fört ett samtal enligt modellen för tidigt stöd år 2025.</p>
<p>Nya interaktionskanaler för invånarna och beslutsfattarna utvecklas såsom exempelvis kommunandelstämman, nyhetsbrev samt invånarenkäter.</p>	<p>Enkäter (Webropol) under året i vilka kommuninvånarna har möjlighet att komma med idéer och åsikter gällande staden och dess verksamhet.</p> <p>Ett nytt e-nyhetsbrev med aktualiteter om och från staden.</p>	<p>Målet är uppfyllt. Totalt sju olika invånarenkäter har administrerats i Webropol och man har fått värdefull feedback som används för att utveckla verksamheten.</p> <p>I stället för ett nyhetsbrev vars öppningsfrekvens många gånger kan vara låg, planeras nu uppstart av en Whatsapp-kanal.</p>
<p>Målsättningen fortgår att förenhetliga IT-infrastruktur samt utveckla stödjande kanslifunktioner i en digital riktning.</p> <p>Engagerar personalen i bruk av AI.</p> <p>IT-anvisningar och informationssäkerhetspolicy är från 2019 och ska uppdateras.</p>	<p>Integrering av mobil arbetstidsuppföljning i stadens övriga HR-system.</p> <p>Policy för bruk av AI görs upp.</p> <p>Uppdateras och kopplas ihop med AI, för att åstadkomma en modernare IT-anvisning som har ett avsnitt om AI.</p>	<p>Målet ej uppfyllt. Arbetstidsuppföljningsprojektet mötte under året betydande utmaningar och kunde därför inte slutföras i sin helhet under 2025. Implementeringen av det nya arbetstidsplaneringsprogrammet avbröts innan det hann tas fullt i bruk, vilket ledde till att samtliga enheter från och med den 1.1.2026 återgick till det tidigare systemet, Titania. Som en följd av detta fördröjdes småbarnspedagogikens planerade övergång till samma arbetstidsuppföljningsprogram, vilken i stället kommer att genomföras under 2026.</p> <p>Målet är delvis uppfyllt. Ett första utkast för en AI-policy har gjorts upp.</p> <p>Mål ej uppfyllt. Arbetet gällande detta har inletts, men har ännu inte färdigställts.</p>

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
E-arkiv tas i bruk.	E-arkivet används aktivt på daglig basis.	Mål delvis uppfyllt. E-arkivet har tagits i bruk. Under år 2026 ska användarna få utbildning i att använda e-arkivet.
Arbetskulturen på arbetsplatsen kännetecknas av jämlikhet, respekt och uppskattning.	Serviceområdet för livskraft har regelbundna personalmöten, ca var tredje vecka och årliga utvecklingssamtal.  Gällande hela stadens personal: Utvecklingssamtal årligen. Alla chefer har tagit upp frågor kring jämlikhet i sina utvecklingssamtal.  Verktyg (webropolbaserat) för anmälan om trakasserier och nära-ögat situationen inom arbetarskyddet, har tagits i bruk, används i hela organisationen och alla fall utreds.	Målet är uppfyllt. Möten och utvecklingssamtal har hållits enligt målsättning.  Målet är uppfyllt. Gällande hela stadens personal: år 2025 fördes responsamtal med 75 % av personalen. Om cheferna tagit upp frågor om jämlikhet i dessa samtal, vet vi inte.  Målet ej uppfyllt. Webropolverktyget har inte tagits i bruk år 2025.
Staden fortsätter förverkligandet av dataskyddsreglerna enligt GDPR.	Dataskyddsbeskrivningarna uppdateras och konsekvensbedömningar för hantering av personuppgifter görs under 2025.	Mål delvis uppfyllt. En del dataskyddsbeskrivningar har uppdaterats och en dataskyddets konsekvensbedömning har bearbetats under 2025. För närmare redogörelse se bilagan "databokslut", där arbetet med dataskydd beskrivs i mer detalj.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	190	227	265
Utgifter per invånare	267	286	326
Antal inköpsfakturer per år	10 154	10 469	9 990
Antal försäljningsfakturer per år	11 131	10 376	9 713
Antal löne-/arvodeutbetalningar per år	5 556	5 556	5 476

## Serviceområdet som helhet

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	3 712 950	0	3 712 950	4 236 293	523 343	114,1
Verksamhetsutgifter	-7 782 950	0	-7 782 950	-7 323 175	459 775	94,1
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-4 070 000</b>	<b>0</b>	<b>-4 070 000</b>	<b>-3 086 882</b>	<b>983 118</b>	<b>75,8</b>
Interna inkomster	6 614 716	0	6 614 716	7 540 608	925 892	114,0
Interna utgifter	-3 612 893	0	-3 612 893	-4 212 115	-599 222	116,6
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-1 068 177</b>	<b>0</b>	<b>-1 068 177</b>	<b>241 611</b>	<b>1 309 788</b>	<b>-22,6</b>
Avskrivningar	-2 808 400	0	-2 808 400	-2 906 449	-98 049	103,5
Kalkylerade kostnader	0		0	-911 041	-911 041	-100,0
Totala kostnader	-3 876 577	0	-3 876 577	-3 575 879	300 698	92,2

**Verksamhetsidé**

Tekniska tjänster ger förutsättningar för ett attraktivt och hållbart samhälle genom samhällsplanering samt bidrar till att alla boende och verksamma i Kristinestad ska kunna leva ett gott liv.

**En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser**

Underskridningen beror främst på högre verksamhetsinkomster. Bl.a. avgifter har justerats för tjänster som utförs. Arrendeinkomsterna har varit högre än budgeterat samt stora försäljningsinkomster för markområden främst inom Skatans detaljplaneområde. Dessutom är verksamhetskostnaderna något lägre än budgeterat. Det i sin tur beror på att stora energibesparingar har gjorts i stadens fastigheter, samt att vinterunderhållsbehovet varit mycket mindre än normalt under hela året.

**Nyckeltal**

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	1 662	1 742	1 929
Utgifter per invånare	1 870	1 862	1 889
Antal möten, tekniska nämnden	14	12	12
Antal ärenden, tekniska nämnden	138	213	183

## Resultatområdet 1910 Teknisk service

Kostnadsställe 191010 Förvaltning, 191030 Skogsvård, 191060 Fiskesektionen, 191061 Storträsket

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	877 000	0	877 000	1 684 473	807 473	192,1
Verksamhetsutgifter	-687 800	0	-687 800	-739 610	-51 810	107,5
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>189 200</b>	<b>0</b>	<b>189 200</b>	<b>944 863</b>	<b>755 663</b>	<b>499,4</b>
Interna inkomster	754 000	0	754 000	907 212	153 212	120,3
Interna utgifter	-592 045	0	-592 045	-596 437	-4 392	100,7
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>351 155</b>	<b>0</b>	<b>351 155</b>	<b>1 255 637</b>	<b>904 482</b>	<b>357,6</b>
Avskrivningar	-8 100	0	-8 100	-9 843	-1 743	121,5
Kalkylerade kostnader		0	0	-72 090	-72 090	-100,0
Totala kostnader	343 055	0	343 055	1 173 705	830 650	342,1

### Verksamhetsidé

Serviceområdet för tekniska tjänster ordnar och utvecklar myndighetsutövning samt teknisk service för stadens verksamhet och invånare, företag samt samfund.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Verksamhetsinkomsterna har varit högre än budgeterat. Det beror bl.a. på att avgifter för bl.a. byggnadstillsynens tjänster har justerats. Arrendeinkomsterna har också varit högre än budgeterat under 2025. Största inkomsterna är dock från markaffärer som gjorts, bl.a. på Skatans detaljplaneområde.

Verksamhetsutgifterna har varit högre än budgeterat. Det beror främst på att ICT-kostnaderna varit större p.g.a. främst uppdateringarna som gjorts i byggnadstillsynens Lupapiste, för att främja digital hantering av tillståndsansökningar. Dessutom har skogsbrukets utgifter varit högre än budgeterat. Många markberedningar och planteringar utfördes under 2025, på områden som förnyelseavverkats under 2023 och 2024.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Främja välmående bland personalen. Anställdas arbetsförmåga är god.	Arbetsstrivselenkät, ökad trivsel.	Personalenkät utförd 2025. Behandlas internt 2026.
Förbättra dataskyddet inom Tekniska genom att förtydliga regler om tystnadsplikt och konfidentialitet.	Personalens kunskande; feedback från personalen.	Förbättringar görs kontinuerligt.
Implementering av elektroniska dokument och ärendehantering.	Ärendena och dokumenten är lätt tillgängliga.	Fortgår kontinuerligt. Under 2025 har byggnadstillsynens Lupapiste tagits i bruk i sin helhet.
Definiering av årsklocka för serviceområdet.	Årsklocka definierad.	Ej definierad.
Förvaltning av ekonomiskog enligt skogsbruksplanen.	Skogsvårdsåtgärder utför enligt uppjord plan.	Skogsvårdsåtgärder utförda enligt skogsbruksplan. Högre inkomster p.g.a. höga virkespriser.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Beakta den nya kommande lagstiftningen inom byggnadstillsynen och markanvändningen.	Förnyandet av regelverket.	Förvaltningsstadgan uppdaterad och ny byggnadsordning har tagits i bruk 2025.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	259	436	424
Utgifter per invånare	179	209	219
<b>Mätungsverksamhet</b>			
Berörda tomter, st	6	3	3
Handläggningstid för tomtmätningsförrättningar exkl. besvärstid, månader	3	6	6
Styckning av allmänna områden, st	0	0	0
Utmärkning av byggnader, st	51	26	13
Lägessyner, st	72	121	48
<b>Byggnadstillsynen</b>			
Handläggningstid av bygglov exkl. besvärstid, dagar	21	21	21
Undantagslov, st	9	9	11
Planeringsbehov, st	3	1	2
Bygglov, åtgärdstillstånd, st	196	209	136
Bygglov, åtgärdstillstånd, våningsyta m <sup>2</sup>	6 224	13 098	35 338
Bygglov, åtgärdstillstånd, volym m <sup>3</sup>	53 592	122 719	316 541
Antal nya lägenheter samt egnahemshus	5	6	11
Arbetsledare, övriga tillstånd, st	165	200	104
Slutsyner, st	230	100	105
<b>Skogsbruket</b>			
Inkomster per invånare	34	146	87
Utgifter per invånare	5	17	15
Avverkningar, försäljning m <sup>3</sup>	3 458	16 338	13 274
Plantskogsröjning, ha	27	14	31
Plantering, ha	20	4	19
Förnyelseavverkning, ha	4	32	17,4
Första gallring, ha	13	44	29,5
Gallring, ha	25	42	50
Hyggesrensning, ha	0	155	69,6

## Resultatområdet 1940 KRS-Gatu

Kostnadsställe 194005 Krs-Gatu förvaltning, 194010 Trafikleder, 194015 Gatubelysning, 194020 Vinterunderhåll, 194210 Allmänna områden, 194310 Idrottsanläggningar, 194320 Bötomborgen

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	181 300	0	181 300	136 622	-44 678	75,4
Verksamhetsutgifter	-1 917 900	0	-1 917 900	-1 662 520	255 380	86,7
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-1 736 600</b>	<b>0</b>	<b>-1 736 600</b>	<b>-1 525 898</b>	<b>210 702</b>	<b>87,9</b>
Interna inkomster		0	0	275 807	275 807	100,0
Interna utgifter	-49 176	0	-49 176	-573 411	-524 235	1166,0
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-1 785 776</b>	<b>0</b>	<b>-1 785 776</b>	<b>-1 823 501</b>	<b>-37 725</b>	<b>102,1</b>
Avskrivningar	-1 198 500	0	-1 198 500	-1 486 728	-288 228	124,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-289 942	-289 942	-100,0
Totala kostnader	-2 984 276	0	-2 984 276	-3 600 171	-615 895	120,6

### Verksamhetsidé

Krs-Gatu har helhetsansvaret för trafiklederna, allmänna områden och idrottsanläggningarna. Vid planering och byggande anpassas våra områden till såväl gammal som ny stadsmiljö och till landsbygdsmiljö.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Underhållet av vägar och gator har förverkligats i enlighet med budgeterade medel. Utgifterna är lägre än budgeterat, främst p.g.a. litet behov av vinterunderhåll under hela 2025. I övrigt inga större avvikelser.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Underhållet av vägar och gator förverkligas.	Feedback från kommuninvånare blir positivare.	Underhållet hållits på en nöjaktig nivå.
Upprätthålla stadens park- och grönområden kostnadseffektivt.	Billigare driftskostnader, feedback från kommuninvånare.	Parkskog utsattes för stora stormskador, kostnader ökade. Parkområden tvungna av förnyelse. Avverkas på vissa områden.
Gator byggs i den takt planeområdena byggs ut.	Gator som färdigställts.	Björnö hamnväg färdig, Skatacykelväg färdig beläggning år 2026. Östra Långgatan/Strandgatan grundförbättrade ytbeläggs under år 2026.
Muddring av Lappfjärds å.	Muddring färdigställs under 2025.	Muddring klar, Kalkning av deponiområden verkställs år 2026.
Sanering av befintlig vägbelysning utförs inom ramen för beviljade resurser.	Vägbelysningens elförbrukning minskar.	450 st. kvicksilverlampor byttes ut till LED-armaturer under år 2025.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	17	32	68
Utgifter per invånare	296	337	366
<b>Trafikleder</b>			
Underhållskostnader per invånare, netto	85	100	114
<b>Allmänna områden</b>			
Underhållskostnader per invånare, netto	62	64	72
Antal lekparker	9	9	9
<b>Idrottsanläggningar</b>			
Underhållskostnader per invånare, netto	21	22	24

## Resultatområdet 1960 Fastigheter

Kostnadsställe 196005 Förvaltning, 196005 Administration, 196006 Fastighetsskötarsätningar, 19600 Lokalförvaltningsättningar, 196111 KRS Daghem Myllybacken, 196115 Förvaltningsbyggnader, 196130 Lappfjärds daghem, 196140 Dagsmark daghem, 196160 Härkmeri daghem, 196210 Kristinahemmet, 196220 Åldersro, 197110 Dagsmark skola, 197115 Härkmeri skola, 197120 Kristinestads skola, 197125 Lappfjärd skola, 197150 Tjock skola "Lilliputt", 197160 Krs Högstadium, 197180 Krs Gymnasium, 197210 Kantakaupungin koulu, 197220 Lapväärtin koulu "Satelliten", 197250 Kristiinanseudun koulu, 197280 Kristiinankaupungin lukio, 197285 Lafo, 197310 Huvudbibliotek, 197330 Lappfjärds bibliotek, 197340 Sideby hälsostation, 197360 Dagsmark bibliotek, 197415 Bottenhavets sjukhus, 197510 Kristinahallen, 197515 Simhallen, 197520 Ungdomsgården, 197530 Kursgården Västra långgatan 34, 197540 Carlsro museum, 197570 Övriga byggnader, 197573 Campingstugor, 197575 Helenasjukhuset, 197578 Järnvägsbyggnader, 197590 Högåsen Huvudbyggnad, 197593 Hamnbyggnader

*Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör*

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	2 654 650	0	2 654 650	2 415 197	-239 453	91,0
Verksamhetsutgifter	-4 934 750	0	-4 934 750	-4 693 096	241 654	95,1
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-2 280 100</b>	<b>0</b>	<b>-2 280 100</b>	<b>-2 277 898</b>	<b>2 202</b>	<b>99,9</b>
Interna inkomster	5 860 716	0	5 860 716	6 357 589	496 873	108,5
Interna utgifter	-2 965 772	0	-2 965 772	-3 042 266	-76 494	102,6
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>614 844</b>	<b>0</b>	<b>614 844</b>	<b>1 037 424</b>	<b>422 580</b>	<b>168,7</b>
Avskrivningar	-1 601 800	0	-1 601 800	-1 409 879	191 921	88,0
Kalkylerade kostnader		0		-547 651	-547 651	-100,0
Totala kostnader	-986 956	0	-986 956	-920 105	66 851	93,2

### Verksamhetsidé

Resultatområdet ansvarar för underhållet av stadens fastigheter och lokaliteter. Till resultatområdets uppgifter hör fastighetsskötsel som underhåll och städning, övervakning, dokumentation samt planering av framtida behov. Resultatområdet ansvarar även för hyresavtalen mellan Kristinestad och utomstående part.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Budgeterade medel för fastigheter har använts enligt plan. Verksamhetsinkomsterna uppfylldes till 91 %. Detta på grund av i mindre hyresinkomster några hyresavtal avslutades. Verksamhetsutgifterna blev mindre än budgeterade medel och underskreds med 4,9 %, vilket resulterade i ett verksamhetsbidrag på 99,9 %. Största orsaken till detta är minskad energiförbrukning. Tack vare minskad energiförbrukning överskreds inte budgeten fast nödsanering på svenska högstadiet blev att kosta 110 000 €.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Planenligt underhåll och investeringar i kommunens fastigheter.	Fastigheternas tekniska värde bibehålls eller ökar.	Utfört i stort enligt plan.
Förbättra och utveckla programmen för elektronisk dokumentation, övervakning och uppföljning.	Förbättrad dokumentation, övervakning och styrning.	Fastighetsövervakningsprogrammen har förbättrats.
Kartläggning av byggnadsbeståndet och dess användning samt strategi om framtida behov och utveckling.	En fastighetsstrategi skapas och godkänns i fullmäktige.	Har inte utförts p.g.a. osäkerheter i hyresavtal. Fortsätter 2026.
Granskning av nuvarande fastigheter och dess behov.	Fastigheter som ej behövs säljs eller rivs bort.	Järnväggsgatan 11 har sålts. Lägenheten i Bostads ab Västanäng har sålts.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	1 323	1 275	1 437
Utgifter per invånare	1 264	1 217	1 267
Fjärrvärme, MWh	9 431	8 672	7 296
El, MWh	4 217	4 197	3 710
Energikostnad, €	1 924 429	1 861 252	1 690 049

## Resultatområdet 1980 Avfallshantering

Kostnadsställe 198030 Lappfjärds avstjälningsplats

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	0	0	0	0	0	0,0
<b>Verksamhetsbidrag (ext.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Interna utgifter	-2 800	0	-2 800	0	2 800	0,0
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-2 800</b>	<b>0</b>	<b>-2 800</b>	<b>0</b>	<b>2 800</b>	<b>0,0</b>
Avskrivningar	0	0	0	0	0	0,0
Kalkylerade kostnader		0		-1 359	-1 359	0,0
Totala kostnader	-2 800	0	-2 800	-1 359	1 441	48,5

### Verksamhetsidé

Uppföljningen av avstjälningsplatsen i Lålby fortsätter enligt beviljat miljötillstånd.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Inga större avvikelser.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare/bedömningskriterier	Utvärdering
Uppföljning av gamla avstjälningsplatsen i Lålby efter slutförda stängningsåtgärder.		Avstjälningsplatsens stängningsarbete har slutförts och godkänts. Efterskötsel enligt villkor i miljötillståndet.

## Resultatområdet 1995 Miljövård

Kostnadsställe 19909 Miljövård, 19910 Miljö- och hälsoövervakning

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-242 500	0	-242 500	-227 949	14 551	94,0
<b>Verksamhetsbidrag (ext.)</b>	<b>-242 500</b>	<b>0</b>	<b>-242 500</b>	<b>-227 949</b>	<b>14 551</b>	<b>94,0</b>
<b>Interna utgifter</b>	<b>-3 100</b>		<b>-3 100</b>	<b>0</b>	<b>3 100</b>	<b>0,0</b>
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-245 600</b>	<b>0</b>	<b>-245 600</b>	<b>-227 949</b>	<b>17 651</b>	<b>94,0</b>
Avskrivningar	0	0	0	0	0	0,0
Kalkylerade kostnader		0		0	0	0,0
Totala kostnader	-245 600	0	-245 600	-227 949	17 651	94,0

### Verksamhetsidé

Miljövård handhas av Västkustens Miljöenhet, som fungerar som tillstånds- och tillsyningsmyndighet. Betalningsandelar till Korsholms kommun.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Inga egna målsättningar. Västkustens miljöenhet och övervakningsavdelning ansvarar för verksamheten.		

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	34	42	37

## Serviceområdet som helhet

	Budget 2025	Budget- ändring- ar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	1 547 200	0	1 547 200	1 715 368	168 168	110,9
Verksamhetsutgifter	-13 225 165	0	-13 225 165	-13 248 656	-23 491	100,2
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-11 677 965</b>	<b>0</b>	<b>-11 677 965</b>	<b>-11 533 288</b>	<b>144 677</b>	<b>98,8</b>
Interna inkomster	866 000	0	866 000	2 457 281	1 591 281	283,8
Interna utgifter	-3 859 517	0	-3 859 517	-5 873 305	-2 013 788	152,2
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-14 671 482</b>	<b>0</b>	<b>-14 671 482</b>	<b>-14 949 313</b>	<b>-277 831</b>	<b>101,9</b>
Avskrivningar	-74 300	0	-74 300	-248 200	-173 900	334,1
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-281 563	-281 563	-100,0
Totala kostnader	-14 745 782	0	-14 745 782	-15 479 076	-733 294	105,0

**Verksamhetsidé**

Undervisningen ordnades i enlighet med lagen samt den nationella och den lokala läroplanen.

**En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser**

Målen uppfylldes enligt plan och inom budgeten. Avvikelsen i inkomsterna beror till största delen på projektbidrag som beviljats och erhållits under året.

**Nyckeltal**

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	589	628	683
Utgifter per invånare	2 759	3 016	3 132
Antal möten, svenskspråkiga utbildningsnämnden	7	9	11
Antal ärenden, svenskspråkiga utbildningsnämnden	49	77	97
Antal möten, finskspråkiga utbildningsnämnden	9	10	12
Antal ärenden, finskspråkiga utbildningsnämnden	89	92	113

## Resultatområdet 751 Svenskspråkiga skolväsendet

Kostnadsställe 751002 Krs förskola, 751004 Lappfjärds förskola, 751008 Härkmeri förskola, 751015 Härkmeri skola, 751017 Härkmeri skolas kök, 751020 Kristinestads skola, 751021 Krs skola bidrag, 751025 Lappfjärds skola, 751027 Lappfjärds skolas kök, 751060 Specialundervisning, 751112 Krs Högstadium, 751117 Krs högstadium kök, 751118 KHS erhållna bidrag, 751115 Krs Gymnasium, 751116 Krs Gymnasium skolresor, 751120 Krs-gym-erhållna bidrag och kostnader, 751121 Krs gymnasium, jubileumsår, 751137 Uf-företagande i KG och KHS, 751139 Vi7 lärande stöd 2024

*Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i svenskspråkiga utbildningsnämnden och direktör för serviceområdet*

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	14 800	0	14 800	90 791	75 991	613,5
Verksamhetsutgifter	-4 047 650	0	-4 047 650	-4 047 865	-215	100,0
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-4 032 850</b>	<b>0</b>	<b>-4 032 850</b>	<b>-3 957 074</b>	<b>75 776</b>	<b>98,1</b>
Interna inkomster	6 000	0	6 000	347 672	341 672	5794,5
Interna utgifter	-1 319 120	0	-1 319 120	-1 945 452	-626 332	147,5
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-5 345 970</b>	<b>0</b>	<b>-5 345 970</b>	<b>-5 554 854</b>	<b>-208 884</b>	<b>103,9</b>
Avskrivningar	-23 700	0	-23 700	-77 989	-54 289	329,1
Kalkylerade kostnader		0		-68 546	-68 546	-100,0
Totala kostnader	-5 369 670	0	-5 369 670	-5 701 389	-331 719	106,2

### Verksamhetsidé

Undervisningen ordnades i enlighet med gällande lagstiftning samt den nationella och den lokala läroplanen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målen uppfylldes enligt plan och inom budgeten. Underskridningen beror främst på att personalutgifterna blev lägre än budgeterat, samt att beviljade understöd och bidrag blev högre än förväntat.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Främja välmående bland personalen. Anställdas arbetsförmåga är god.	Sjukfrånvaron har minskat / ökat / är på samma nivå som tidigare.	Har ökat för serviceområdet som helhet från 14,8 kalenderdagar år 2024 till 15,9 kalenderdagar år 2025. Modellen för tidigt stöd har tagits i bruk. Skolmiljögranskningar (var tredje år).
Undervisning av hög kvalitet, trygg undervisning som stöder inläringen.	Ja / Nej.	Ja. Kristinestads gymnasium har fortsatt goda resultat i STT-jämförelsen.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Tvåspråkigheten stärks.	Har stärkts / Har inte lyckats stärka.	Har stärkts. Gemensamma temadagar över språkgränserna i åk 7-9 och gymnasierna. Svenska gymnasiet har vänskola i Hyvinge. Gymnasiets arkeologikurs erbjuds också för studerande i Lukio. Gemensamma friidrottstävlingar (åk 7-9, gymnasiet): Kristinestads skolor tillsammans mot Teuva. Gemensamma aktiviteter: innebandyturneringar, simtävlingar och stafettdag.
Marginalisering förebyggs.	Ja / Nej.	Ja. Samarbetet med välfärdsområdet fortsätter, men utmaningar finns. Välfärdsområdet har haft problem med att rekrytera personal. Skolorna samarbetar med uppsökande ungdomsarbete.
Tillräcklig personal: en speciallärare, assistenter och skolcoacher anställs som stöd till skolorna.	Tillräckligt med personal / Inte tillräckligt med personal.	Tillräckligt med personal. Personal har kunnat anställas i enlighet med de lagstadgade kraven och eleverna har fått det stöd som de varit i behov av.
Företagsfostran stärks.	Ja / Nej.	Ja. Besöken till Företagsbyn och företagsamhetslektioner i skolorna. Uf-eleverna har deltagit i regional mässa i Sverige. Gymnasiet erbjuder kurser inom företagsamhetsfostran och har inlett samarbete med Handelshögskolan. Samarbete med lokala företagare under gymnasiets Amazing race-dagar.
De digitala färdigheterna utvecklas.	Ja / Nej.	Ja. Skolornas it-strategi bör uppdateras. I skolorna finns it-ansvariga. Samarbete med stadens it-enhet. Lärplattformen It´slearning möjliggör även vårdnadshavares användning.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Skolmiljöns sundhet och trygghet samt välbefinnandet i skolan granskas.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Pedagogiska planer har utarbetats för att uppfölja elevernas välmående och vid behov har särskilda undervisningsarrangemang vidtagits. Skolorna har deltagit i nationella mätningar och personalen har informerats om resultaten. Åk 7-9 använder mobbningsindex (Klassanda), redskap för kamratmedling (Verso) och deltar i School to belong (motverkar ensamhet). Elevvårdsteamerna har följt upp skoltrivseln via enkäter. Skolmiljögranskningar (var tredje år). Utrymnings- och inrymningsövningar. Må bra-dagar. Planen mot våld, mobbning och trakasserier har uppgjorts. Gemensamma uppdaterade ordningsregler och disciplinär åtgärdstrappa.
Elevernas totala skolfrånvaro uppföljs.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Elevvårdsplanen och elevvårdens årsklocka uppdaterats vid behov. Anvisningar om elevers skolfrånvaro har uppdaterats. Wilma Noti har tagits i bruk.
Långa motionsraster som främjar hälsan.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Motionsaktiviteter erbjuds åt eleverna rastetid. Morgonpromenader. Extra rörelse under skoldagen har eftersträvat även under lektionstid. Rörelsekoordinator har anställts med projektmedel.
Elevantalet ökas.	Ökar / Minskar / Bibehålls på samma nivå.	Elevantalet har ökat i gymnasiet men minskat i övriga skolor. Höstterminen 2025: 12 internationella studerande och 14 studerande på ridsportlinjen i Kristinestads gymnasium. 24 studerande inledde gymnasiestudierna.
Skolorna följer de skolbespisingnsrekommendationer som Statens näringsdelegation utfärdat för ordnande av skollunch och mellanmål.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Alla enheter har samma matsedel och mellanmålslista. Listorna har även sänts till hemmen.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	129	155	72
Utgifter per invånare	888	974	982
Inkomster per elev	2 042	2 540	1 190
Utgifter per elev	14 049	15 961	16 264
Elev- och studerandeantal	392	374	369
<b>Förskolor</b>			
Kristinestads förskola, kostnad per elev	7 663	8 629	7 970
Kristinestads förskola, elevantal	17	14	14
Lappfjärds förskola, kostnad per elev	5 758	8 364	7 150
Lappfjärds förskola, elevantal	17	13	11,5
Härkmeri förskola, kostnad per elev	43 211	10 666	9 933
Härkmeri förskola, elevantal	1	3,5	4
<b>Grundskolor</b>			
Kristinestads skola, kostnad per elev	10 624	12 303	13 369
Kristinestads skola, elevantal	102	96	91,5
Lappfjärd skola, kostnad per elev	10 765	11 617	12 590
Lappfjärd skola, elevantal	81	79,5	78,5
Härkmeri skola, kostnad per elev	11 205	12 983	15 440
Härkmeri skola, elevantal	32	30,5	28,5
Kristinestads högstadieskola, kostnad per elev	13 083	14 231	17 218
Kristinestads högstadieskola, elevantal	114	109,5	104,5
<b>Gymnasier</b>			
Kristinestads gymnasium, kostnad per studerande	22 543	25 298	24 304
Kristinestads gymnasium, studerandeantal	28	27,5	36

## Resultatområdet 752 Finskspråkiga skolväsendet

Kostnadsställe 752110, Kantakaupungin koulu, 752115 Kantakaupungin koulun keittiö, 752150 Kristiinanseudun koulu, 752155 Kristiinanseudun koulun keittiö, 752170 Specialundervisning (fi), 752190 Gemensamma kostnader, 752196 Grundundervisning för vuxna, 752210 Kantakaupungin esikoulu, 752180 Lukio

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i finskspråkiga utbildningsnämnden och direktör för serviceområdet

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	8 600	0	8 600	57 839	49 239	672,5
Verksamhetsutgifter	-4 263 575	0	-4 263 575	-4 297 333	-33 758	100,8
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-4 254 975</b>	<b>0</b>	<b>-4 254 975</b>	<b>-4 239 494</b>	<b>15 481</b>	<b>99,6</b>
Interna inkomster		0	0	328 821	328 821	100,0
Interna utgifter	-1 121 642	0	-1 121 642	-1 551 368	-429 726	138,3
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-5 376 617</b>	<b>0</b>	<b>-5 376 617</b>	<b>-5 462 041</b>	<b>-85 424</b>	<b>101,6</b>
Avskrivningar	-22 000	0	-22 000	-73 308	-51 308	333,2
Kalkylerade kostnader		0	0	-65 334	-65 334	-100,0
Totala kostnader	-5 398 617	0	-5 398 617	-5 600 683	-202 066	103,7

### Verksamhetsidé

Undervisningen ordnades i enlighet med gällande lagstiftning samt den nationella och den lokala läroplanen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målen uppfylldes enligt plan och inom budgeten. Trots vissa avvikelser inom enskilda kostnadsställen underskreds totala budgeten något. Personalutgifterna för Kristiinanseudun koulu och Lukio överskred budgeterad summa. Utgifterna för Kantakaupungin koulu och för Grundundervisning för vuxna blev däremot mycket lägre än budgeterat. Beviljade understöd och bidrag var högre än förväntat.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Främja välmående bland personalen. Personalens arbetsförmåga är god.	Sjukfrånvaro har minskat / ökat / är på samma nivå som tidigare.	Har ökat för serviceområdet som helhet från 14,8 kalenderdagar år 2024 till 15,9 kalenderdagar år 2025. Modellen för tidigt i stöd har tagits i bruk. Skolmiljögranskningar (var tredje år). Riktade åtgärder i Kristiinanseudun koulu.
Undervisning av hög kvalitet, trygg undervisning som stöder inläringen.	Ja / Nej.	Ja.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Tvåspråkigheten stärks.	Har stärkts / Har inte lyckats stärka.	Har stärkts. Gemensamma temadagar över språkgränserna i åk 7-9 och gymnasierna. Gymnasiets arkeologikurs erbjuds också för studerande i Lukio. Gemensamma friidrottstävlingar (åk 7-9, gymnasiet): Kristinestads skolor tillsammans mot Teuva. Gemensamma aktiviteter: innebandyturneringar, simtävlingar och stafettdag.
Marginalisering förebyggs.	Ja / Nej.	Ja. Samarbetet med välfärdsområdet fortsätter, men utmaningar finns. Välfärdsområdet har haft problem med att rekrytera personal. Skolorna samarbetar med uppsökande ungdomsarbete. Stödet för finskspråkiga unga har varit nöjaktigt. Samarbete med uppsökande ungdomsarbete.
Tillräcklig personal: speciallärare, assistenter och skolcoacher som stöd till eleverna.	Tillräckligt med personal / Inte tillräckligt med personal.	Tillräckligt med personal. Personal har kunnat anställas i enlighet med de lagstadgade kraven och eleverna har fått det stöd som de varit i behov av. En klar majoritet av speciallärarna saknar behörighet.
Företagsfostran stärks.	Ja / Nej.	Ja. Besök till Företagsbyn och företagsamhetslektioner i skolorna. Samarbete med lokala företagare under gymnasiets Amazing race-dagar.
De digitala färdigheterna utvecklas.	Ja / Nej.	Ja. Skolornas it-strategi bör uppdateras. I skolorna finns it-ansvariga. Samarbete med stadens it-enhet.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Skolmiljöns sundhet och trygghet samt välbefinnandet i skolan granskas.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Pedagogiska planer har utarbetats för att uppfölja elevernas välmående och vid behov har särskilda undervisningsarrangemang vidtagits. Skolorna har deltagit i nationella mätningar och personalen har informerats om resultaten. Åk 1-9 använder redskap för kamratmedling (Verso). Elevvårdsteamerna har följt upp skoltrivseln via enkäter. Skolmiljögranskningar (var tredje år). Utrymnings- och inrymningsövningar. Må bra-dagar. Planen mot våld, mobbning och trakasserier har uppgjorts. Gemensamma uppdaterade ordningsregler och disciplinär åtgärdsstrappa.
Elevernas totala skolfrånvaro uppföljs.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Elevvårdsplanen och elevvårdens årsklocka uppdateras vid behov. Anvisningar om elevers skolfrånvaro har uppdaterats. Wilma Noti har tagits i bruk.
Långa motionsraster som främjar hälsan.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Motionsaktiviteter erbjuds åt eleverna rastetid. Extra rörelse under skoldagen har eftersträvat även under lektionstid. Rörelsekoordinator har anställts med projektmedel.
Gymnasiets ridsportlinje utvecklas.	Ja / Nej.	Ja.
Möjlighet till internationella studentskrivningar.	Tillstånd har sökts / Tillstånd har ej sökts.	Tillstånd har inte sökts.
Elevantalet ökas.	Ökar / Minskar / Bibehålls.	Elevantalet har minskat litet i Kantakaupungin koulu, men ökat i yläkoulu och lukio. Höstterminen 2025: 10 studerande på ridsportlinjen i lukio och sammanlagt inledde 14 studerande gymnasiestudierna.
Skolorna följer de skolbespisningsrekommendationer som statens näringsdelegation utfärdat för ordnande av skollunch och mellanmål.	THL, TEA-viisari-rapporter med tre års intervaller.	Ja. Alla enheter har samma matsedel och mellanmålslista. Matlistan finns på hemsidan.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	123	1 343	63
Utgifter per invånare	814	917	958
Inkomster per elev	2 127	2 489	1 019
Utgifter per elev	14 092	16 102	15 412
Elev- och studerandeantal	358	348,5	379,5
<b>Förskolor</b>			
Esikoulu, kostnad per elev	4 899	6 864	6 243
Esikoulu, elevantal	16	17	15,5
<b>Grundskolor</b>			
Kantakaupungin koulu, kostnad per elev	10 788	13 076	14 928
Kantakaupungin koulu, elevantal	159	152,5	149
Kristiinanseudun koulu, kostnad per elev	12 559	13 211	12 756
Kristiinanseudun koulu, elevantal	132	129	156
<b>Gymnasier</b>			
Kristiinankaupungin lukio, kostnad per studerande	14 982	17 999	16 732
Kristiinankaupungin lukio, studerandeantal	51	50	59

## Resultatområdet 753, Gemensamma kostnader

Kostnadsställe 753000 Förvaltning, utbildning, 753010 Skolskjutsar, 753012 IT-utrustning, 753020 Kommunandelar, 753031 Laadukas kaksikielinen lukiokoulotus, 753032 Samprojekt Vi 7 gymnasier 2022, 753075 Kundtjänst, 753081 Två-årig förskola, 753083 Elevhälsan 2024-2025, 753084 Jämlikhet/Tasa-arvo 6, 753085 Lukio-oppimisen tuki, 753086 Klubbverksamhet 2024-2025, 753087 Kerhotoiminta 2024-2025, 753088 Klubbverksamhet 2025-2026, 753090 SkoRök, 753091 KieliKoppi

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i svenskspråkiga utbildningsnämnden och direktör för serviceområdet

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	1 304 500	0	1 304 500	1 380 984	76 484	105,9
Verksamhetsutgifter	-1 135 550	0	-1 135 550	-1 426 991	-291 441	125,7
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>168 950</b>	<b>0</b>	<b>168 950</b>	<b>-46 007</b>	<b>-214 957</b>	<b>-27,2</b>
Interna inkomster	860 000		860 000	970 215	110 215	112,8
Interna utgifter	-636 738	0	-636 738	-664 500	-27 762	104,4
<b>Verksamhetsbidr (ext.+ int.)</b>	<b>392 212</b>	<b>0</b>	<b>392 212</b>	<b>259 709</b>	<b>-132 503</b>	<b>66,2</b>
Avskrivningar	-6 500	0	-6 500	-21 299	-14 799	327,7
Kalkylerade kostnader		0	0	-111 375	-111 375	-100,0
Totala kostnader	385 712	0	385 712	127 035	-258 677	32,9

### Verksamhetsidé

Verksamheten ordnades i enlighet med gällande lagstiftning samt den nationella och lokala läroplanen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Som helhet har målen uppfyllts. Avvikelserna i det ekonomiska utfallet beror till stor del på hemkommunersättningarna och på projektbidragen som bådadera är svåra att förutse. Hemkommunersättningarna från andra kommuner blev lägre än budgeterat och hemkommunersättningarna till andra kommuner blev högre än budgeterat. Beviljade projektbidrag blev högre än förväntat och möjliggjorde att flera nya projekt kunde påbörjas, vilket i sin tur också medförde utgifter i motsvarande grad. Utgifterna för skolskjuts blev något högre än budgeterat, dels p.g.a. viktbegränsningen för stadsbron.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Samarbete med grannkommunerna särskilt i ärenden som berör ekonomin.	Ja / Nej.	Ja.
Nära samarbete med välfärdsområdet för att säkerställa de lagstadgade tjänsterna i kommunen.	Ja / Nej.	Ja.
Skolväsendet utvecklas så att elevantalet ökar.	Elevantalet ökar / bibehålls / minskar.	Totala elev- och studerandeantalet har ökat.
Tillgången till psykologtjänster och kontakten till välfärdsområdet.	Tillräcklig / Inte tillräcklig.	Inte tillräcklig.
Skolmiljöns sundhet och trygghet samt välbefinnandet i skolan.	THL, TEA-viisari.	Ja.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Elevernas skolskjutsar ordnas ekonomiskt.	Kostnaderna ökar inte / Kostnaderna ökar.	Kostnaderna har ökat.
Utbildning ordnas och kompetensen för hela personalen stärks.	Förverkligas / förverkligas inte.	Förverkligats.
Språkstrategin och beredskapsplanen utarbetas och uppdateras.	Planen är färdig / Planen är inte färdig.	Planerna är inte färdiga.
Projektfinansiering ansöks aktivt.	Ja / Nej.	Ja.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	188	163	385
Utgifter per invånare	229	188	343
Skolskjutskostnad per elev	1 927	1 983	1 780
<b>Svenskspråkig undervisning</b>			
Antal skjutselever	170	168	167
<b>Finskspråkig undervisning</b>			
Antal skjutselever	186	178	215
<b>Projekt</b>			
Projektfinansiering per elev	277	252	127

## Resultatområdet 754 Småbarnspedagogik

Kostnadsställe 758900 758900 Småbarnspedagogik admin, 759000 Specialpedagogik, 759001 Kristinestads daghem Myllybacken, 759002 Lappfjärds daghem, 759003 Dagsmark daghem, 759004 Härkmeri daghem, 759005 Morgon- och eftermiddag dagvård, 759006 Hemvårdsstöd, 759008 Kolibri, 759009 Bambi skiftesvård, 759015 Dagsmark daghems kök, 759016 Kristinestads daghems kök, 759017 Lilliputt daghems kök, 759101 Familjedagvård, 759105 Lilliputt

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i svenskspråkiga utbildningsnämnden och direktör för serviceområdet

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	214 300	0	214 300	185 154	-29 146	86,4
Verksamhetsutgifter	-3 553 590	0	-3 553 590	-3 277 573	276 017	92,2
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-3 339 290</b>	<b>0</b>	<b>-3 339 290</b>	<b>-3 092 420</b>	<b>246 870</b>	<b>92,6</b>
Interna inkomster		0	0	810 572	810 572	100,0
Interna utgifter	-679 565	0	-679 565	-1 669 295	-989 730	245,6
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-4 018 855</b>	<b>0</b>	<b>-4 018 855</b>	<b>-3 951 142</b>	<b>67 713</b>	<b>98,3</b>
Avskrivningar	-22 100	0	-22 100	-75 604	-53 504	342,1
Kalkylerade kostnader		0		-35 620	-35 620	-100,0
Totala kostnader	-4 040 955	0	-4 040 955	-4 062 366	-21 411	100,5

### Verksamhetsidé

Verksamheten ordnades i enlighet med lagen om småbarnspedagogik och planen för småbarnspedagogik förverkligades.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Som helhet uppfyller småbarnspedagogiken målen och håller sig väl inom budget. Inkomst via klientavgifterna var åter igen mindre än beräknade. Personalkostnaderna väger upp helheten som underskrider budgeterade medel, då en del befattningar varit obesatta under året.

Hemvårdsstödet har överskridit budgeterade medel med nästan 10 %. Fler familjer än beräknat har vårdat sina barn hemma under längre tid än tidigare.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Främja välmående bland personalen. Anställdas arbetsförmåga är god.	Valssi, årlig utvärdering.	Årlig uppföljning visar gott resultat.
Tidigt ingripande och stödåtgärder prioriteras.	Förverkligas / Förverkligas inte.	Förverkligats.
Kvaliteten på den pedagogiska verksamheten ligger på en hög nivå.	Valssi, Förverkligas / Förverkligas inte.	Förverkligats. Bra resultat i Valssi.
Småbarnspedagogiken blir attraktivare för användarna.	Ökat barnantal, behörig personal.	Barnantal samma nivå. Behörig personal ökat.
Digitaliseringen av verksamheten fortsätter.	Ja / Nej.	Ja.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Antalet barn inom småbarnspedagogiken ökar.	Ja / Nej.	Samma nivå.
Utevistelse och rörelse ökar i barngrupperna.	TEA viisari. Årlig utvärdering. Ja / Nej.	Ja.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	121	169	163
Utgifter per invånare	652	823	810
Inkomster per barn	2 783	3 914	3 859
utgifter per barn	14 980	19 091	19 174
<b>Utgifter per enhet</b>			
Myllybacken, kostnad per barn	14 240	14 899	14 559
Myllybacken, antal barn	68	64,5	66,5
Lilliputt, kostnad per barn	9 224	13 200	14 733
Lilliputt, antal barn	22	20	21
Lappfjärds daghem, kostnad per barn	12 666	17 598	18 189
Lappfjärds daghem, antal barn	48	44,5	44,5
Dagsmark daghem, kostnad per barn	11 284	15 451	18 038
Dagsmark daghem, antal barn	19	20,5	15
Härkmeri daghem, kostnad per barn	19 013	12 939	13 437
Härkmeri daghem, antal barn	20	19	20
Bambi skiftesvård, kostnad per barn	0	12 870	18 338
Bambi skiftesvård, antal barn	19	18,5	18
Kolibri, kostnad per barn	1 384	27 902	13 670
Kolibri, antal barn	11	11,5	13,5
Familjedagvård, kostnad per barn	22 320	12 253	11 899
Familjedagvård, antal barn	8	8	4
Morgon- och eftermiddagsverksamhet, kostnad per barn	3 831	4 904	5 354
Morgon- och eftermiddagsverksamhet, antal barn	55	57,5	55,5

## Resultatområdet 756 Förberedande undervisning

Kostnadsställe 752125 Förberedande undervisning för 6-åringar, 752195 Förberedande undervisning

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i finskspråkiga och svenskspråkiga utbildningsnämnderna och direktör för serviceområdet

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	5 000	0	5 000	600	-4 400	12,0
Verksamhetsutgifter	-224 800	0	-224 800	-198 893	25 907	88,5
<b>Verksamhetsbidrag (ext.)</b>	<b>-219 800</b>	<b>0</b>	<b>-219 800</b>	<b>-198 293</b>	<b>21 507</b>	<b>90,2</b>
Interna utgifter	-102 452	0	-102 452	-42 690	59 762	41,7
<b>Verksamh.bidr (ext.+int.)</b>	<b>-322 252</b>	<b>0</b>	<b>-322 252</b>	<b>-240 983</b>	<b>81 269</b>	<b>74,8</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-689	-689	-100,0
Totala kostnader	-322 252	0	-322 252	-241 672	80 580	75,0

### Verksamhetsidé

Undervisningen ordnades i enlighet med lagen, den lokala samt nationella läroplanen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Målen uppfylldes inom budgeten. Underskridningen beror på att elevantalet i den förberedande undervisningen har varit något lägre, vilket medfört lägre utgifter.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Erbjuda lagstadgad undervisning och erbjuda stöd till elever som behöver det. Samarbete med Röda Korset.	Ja / Nej.	Ja. Förberedande undervisning har ordnats i Kantakaupungin koulu och Kristiinanseudun koulu. Samarbete med Röda Korset.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	28	0	0
Utgifter per invånare	175	114	40
Inkomster per elev	2 680	0	41
Utgifter per elev	16 843	24 155	16 661
Förberedande grundundervisning, antal elever	57,5	21	6,5
Förberedande förskola, antal elever	7	8	8

## Serviceområdet som helhet

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	997 866	0	997 866	1 561 777	563 911	156,5
Verksamhetsutgifter	-3 349 866	0	-3 349 866	-3 506 534	-156 668	104,7
<b>Verksamhetsbidrag (ext.)</b>	<b>-2 352 000</b>	<b>0</b>	<b>-2 352 000</b>	<b>-1 944 757</b>	<b>407 244</b>	<b>82,7</b>
Interna inkomster	411 300	0	411 300	356 997	-54 303	86,8
Interna utgifter	-1 461 437	0	-1 461 437	-1 544 476	-83 039	105,7
<b>Verksamhetsbidrag (ext.+int.)</b>	<b>-3 402 137</b>	<b>0</b>	<b>-3 402 137</b>	<b>-3 132 236</b>	<b>269 901</b>	<b>92,1</b>
Avskrivningar	-3 600	0	-3 600	-12 524	-8 924	347,9
Kalkylerade kostnader	0		0	-83 803	-83 803	-100,0
Totala kostnader	-3 405 737	0	-3 405 737	-3 228 562	177 175	94,8

**Verksamhetsidé**

Serviceområdet för kultur och fritid arbetar med hälsofrämjande verksamhet och omfattar tjänster för medborgarinstitutet, Lappfjärds folkhögskola, idrottsverksamhet, kultur- och museiverksamhet, biblioteksverksamhet, ungdomsarbete och uppsökande ungdomsverksamhet, integration och sysselsättning. Serviceområdet leds av direktören för kultur och fritid.

**En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser**

Som helhet har serviceområdet för välfärd hållit sig till budgetramarna som givits. Verksamhetsbidraget för 2025 är -1 952 645 euro med en utfallsprocent på 83 procent. En del av resultatområdena har överskridit sina budgetramar, men inkomsterna från integrationsarbete balanserar ut resultatet till ett överskott. Målsättningarna för verksamheten för samtliga resultatområden har uppfyllts till stor del.

De statliga integrationsfrämjande kalkylerade ersättningarna har ökat betydligt mera än vad kunnat beräknats och förutspås, ökningen är dock tillfällig eftersom nedskärningar planeras. Ersättningarna ses som en positiv ökning för hela serviceområdets ekonomi år 2025.

Det har nu gått ett år sedan sysselsättningsreformen trädde i kraft och serviceområdets budget har i och med reformen vuxit. Sysselsättning och integration har fått ett eget resultatområde, vilket ger en mera realistisk bild över serviceområdets ekonomi.

**Nyckeltal**

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	201	262	314
Utgifter per invånare	637	703	827
Antal möten, kultur- och fritidsnämnden	8	8	10
Antal ärenden, kultur- och fritidsnämnden	85	72	77

## Resultatområdet 8010 Förvaltning

Kostnadsställe 801005 Administration

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster		0	0	1 800	1 800	100,0
Verksamhetsutgifter	-308 000	0	-308 000	-310 762	-2 762	100,9
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-308 000</b>	<b>0</b>	<b>-308 000</b>	<b>-308 962</b>	<b>-962</b>	<b>100,3</b>
Interna inkomster	411 300		411 300	350 906	-60 394	85,3
Interna utgifter	-121 268	0	-121 268	-191 314	-70 046	157,8
<b>Verksamhetsbidr (ext.+int.)</b>	<b>-17 968</b>	<b>0</b>	<b>-17 968</b>	<b>-149 371</b>	<b>-131 403</b>	<b>831,3</b>
Avskrivningar		0	0		0	
Kalkylerade kostnader		0	0	-1 715	-1 715	-100,0
Totala kostnader	-17 968	0	-17 968	-151 086	-133 118	840,9

### Verksamhetsidé

Direktören för kultur och fritid har huvudansvar för hela serviceområdet. Sekreterarbefattningen på 100% ansvarar för administration gällande bland annat kanslifunktioner, nämndarbete och ekonomiuppgifter.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Lönerna har överstigit de budgeterade medlen på grund av obudgeterade löneändringar. Kontorsmaterial har också köpts mera än budgeterat.

Det är oroväckande att sjukfrånvaron har stigit i serviceområdet. Det är även en trend i hela staden och något som ska tas på allvar. Serviceområdet för kultur och fritid har under 2025 haft några längre sjukledigheter som påverkar statistiken då vi inte har så många anställda.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Främja välmående bland personalen och att anställdas arbetsförmåga är god.	Arbestrivselenkät, sjukfrånvaro minskar.	Personalenkät gjord. Sjukfrånvaro ökat.
Välfärdsplan och -berättelse följs upp.	Ja / Nej.	Ja.
HYTE-koefficienten stiger.	Ja / Nej.	Ja.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	57	115	58
Utgifter per invånare	82	131	82
Bidrag till föreningar och aktörer per invånare	12	20	22

## Resultatområdet 8015 Museerna

Kostnadsställe 801510 Museiverksamhet, 801520 Carlsro

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	12 000	0	12 000	12 354	354	103,0
Verksamhetsutgifter	-121 800	0	-121 800	-112 940	8 860	92,7
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-109 800</b>	<b>0</b>	<b>-109 800</b>	<b>-100 585</b>	<b>9 215</b>	<b>91,6</b>
Interna utgifter	-59 596	0	-59 596	-44 105	15 491	74,0
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-169 396</b>	<b>0</b>	<b>-169 396</b>	<b>-144 691</b>	<b>24 705</b>	<b>85,4</b>
Avskrivningar		0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-1 226	-1 226	-100,0
Totala kostnader	-169 396	0	-169 396	-145 916	23 480	86,1

### Verksamhetsidé

Syftet med museiverksamheten är att upprätthålla och stärka befolkningens förståelse för sin kultur, historia och omgivning. Museerna skall främja tillgången till information om kultur- och naturarvet genom att ta till vara och bevara det materiella och visuella kulturarvet för kommande generationer genom att forska, undervisa och sprida information om det samt bedriva utställnings- och publikationsverksamhet. År 2023 anställdes en museichef och en museiassistent.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Förverkligandet av målen och ekonomin har uppföljts med budgetuppföljningsrapporter. Verksamhetsmålen har anpassats enligt de beviljade budgetramarna. Museiverksamheten har förverkligats inom de beviljade budgetramarna.

Vi har fått positiv respons om verksamheten av besökare. Under år 2025 gav 117 personer respons till exempel via Museikortsapplikationens responskanal med vitsordet 4/5.

Kristinestads stadsmuseum Carlsro beviljades statsandelar för år 2025. De beviljade statsandelarna motsvarar 37 % av årsverkskostnaderna (enhetspris/årsverke 86 847 euro), dvs. 64 267 euro.

För restaureringen av villabyggnaden Carlsro erhöles bidrag av Svenska Kulturfonden och Museiverket. Användningen av bidraget på 9 000 euro som beviljats av Museiverket för rekonstruktionen av verandan ska redovisas senast 31.10.2026. Användningen av 2025 års andel (60 000 euro) av det fleråriga restaureringsbidraget som beviljats av Svenska Kulturfonden ska redovisas senast 30.10.2026. Planen för Carlsros veranda som utarbetats av Ruusa Viljanen Rossi färdigställdes våren 2025. Rekonstruktionen av verandan påbörjades i november 2025 genom att riva den nuvarande verandan. Kostnaderna och bidragen för restaureringen av Carlsro styrs direkt till serviceområdet för tekniska tjänster.

Besökarantalet minskade något från föregående år. År 2024 var besökarantalet cirka 5 000 och år 2025 cirka 3 700. Det minskade besökarantalet beror bland annat på att skolgrupper besökte museet. Antalet besökare med museikort minskade i hela Finland under sommaren 2025. År 2024 var ett rekordår för Carlsro. Då firades också Kristinestads 375-års jubileumsår vilket eventuellt inverkar positivt på besökarantalet.

Antalet besökare i Tullstugan minskade eftersom det inte fanns tillräckligt med arbetskraft för att hålla Tullstugan öppen. År 2024 var antalet besökare cirka 2 000 och år 2025 cirka 1 722.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Öka antalet besökare för Carlsro.	Antal besökare.	Uppfylldes inte – antalet besökare sjönk något. Carlsro hade sammanlagt ca 3 628 besökare under säsongen och av dessa deltog sammanlagt 843 personer i evenemang. Evenemangen var gratis. På Carlsro ordnades sammanlagt 9 evenemang.
Öka antalet besökare för Tullstugan.	Antal besökare.	Uppfylldes inte – antalet besökare sjönk något. Antalet besökare var cirka 1722. Mediaguiden Kulturstigen som tagits i bruk för Tullstugan nedladdades sammanlagt 1 397 gånger under året (1.1–31.12). Tullstugan och mediaguiden är avgiftsfria för användarna.
Ansöka om projektbidrag.	Antal ansökningar.	Uppfylldes. Under perioden ansöktes om bidrag (Otto A. Malms stiftelse) för utarbetande av manuskript för dramaguidning – beviljades inte. Antalet ansökta bidrag var 1 st./ca 8 000 euro, av vilket 0 st./0 euro beviljades. Vi deltar i museernas samarbetsprojekt Planering av digital interaktiv museiguide genom en samtalsbaserad AI-agent (Svenska Kulturfonden) som koordineras av Kilens hembygdsgård – beviljades.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	1	3	2
Utgifter per invånare	10	28	26
Antal besökare, Carlsro	2 940	5 136	3 628
Antal besökare, Tullstugan	2 000	2 000	1 722

## Resultatområdet 8020 Kulturverksamhet

Kostnadsställe 802010 Allmän kulturverksamhet, 802030 Övrig kulturverksamhet, 802032 Kulturutvecklingsprojekt, 802031 Kulturhuset Dux

*Redovisningskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid*

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	10 000	0	10 000	4 791	-5 209	47,9
Verksamhetsutgifter	-122 900	0	-122 900	-137 070	-14 170	111,5
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-112 900</b>	<b>0</b>	<b>-112 900</b>	<b>-132 279</b>	<b>-19 379</b>	<b>117,2</b>
Interna utgifter	-39 115	0	-39 115	-23 903	15 212	61,1
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-152 015</b>	<b>0</b>	<b>-152 015</b>	<b>-156 182</b>	<b>-4 167</b>	<b>102,7</b>
Avskrivningar		0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-14 932	-14 932	-100,0
Totala kostnader	-152 015	0	-152 015	-171 114	-19 099	112,6

### Verksamhetsidé

Resultatområdets mål är att erbjuda kulturtjänster som främjar bildningen och livskvaliteten, uppmuntra kommuninvånarna till en aktiv och mångsidig kultur- och konstverksamhet, bevara Kristinestad som en attraktiv bostadsort samt utveckla invånarorienterade och högklassiga kulturtjänster.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Det ekonomiska utfallet hölls överlag inom tilldelad ram för resultatområdet kulturtjänster. Avvikelserna förklaras huvudsakligen av lägre personalkostnader (kulturkoordinatorn arbetade deltid maj-december) och lägre hyres- och övriga kostnader än planerat. Enstaka områden (t.ex. ICT-tjänster samt tryckning och marknadsföring) överskreds marginellt.

En stor del av avvikelserna är förenliga med stadens övertagande av Kulturhuset Dux sommaren 2025. Det senaste halvåret har medfört etableringar och uppgraderingar för Kulturhuset Dux, där engångskaraktär i inventarieinköp, underhållsåtgärder samt driftsrelaterade kostnader orsakade överskridningar. Från och med 2026 övergår driften av kulturhuset till serviceområdet för tekniska tjänster.

Verksamheten överlag vidareutvecklades under året både strukturellt och innehållsmässigt. Kulturtjänsterna för invånarna stärktes genom ett något utökat evenemangsutbud. Samarbeten med Visit Kristinestad, Lappfjärds folkhögskola, Luckan, barnkulturnätverket Bark och tredje sektorn ökade räckvidden och bidrog till ett mångsidigt och invånarorienterat kulturutbud.

Ett centralt framsteg var implementeringen av den nya kulturläroplanen för småbarnspedagogik, grundskola och andra stadiet. Genom förverkligandet av kulturläroplanen kan samverkan intensifieras mellan kulturverksamheten och utbildningssektorn, bland annat genom workshoppar och kulturbesök. Detta bidrar både till barns och ungas bildning och till ökad likvärdighet i tillgången till kulturupplevelser.

Kulturhuset Dux utvecklades till en verksamhetsplattform som möjliggör evenemang på professionell nivå. De tre evenemangsutrymmena möjliggör verksamhet för en bred målgrupp och skapar goda förutsättningar för både kulturella och medborgerliga aktiviteter. Detta motsvarar målsättningen om att utveckla högklassiga och invånarorienterade kulturtjänster och ligger i linje med målet om högklassiga och invånarorienterade kulturtjänster.

Kommunens synlighet och attraktivitet stärktes ytterligare genom att staden utsågs till en av fyra vinnare av Baltic Sea Cultural Pearl 2026. Utmärkelsen ger internationell uppmärksamhet och förstärker bilden av

Kristinestad som en attraktiv och kulturellt levande kommun, vilket ligger i direkt linje med verksamhetsidéns inriktningsmål och stadens strategi.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Kommunen sänker tröskeln för deltagande i kulturlivet.	HYTE-koefficient.	Uppfylls och arbetet fördjupas. Poäng för delaktighet i Teaviisari 2025, jfr: Hela landet (81 poäng) och Kristinestad (94 poäng).
Bearbetning av program i förtroendeförvaltningen.	TEAvisari.	Uppfylls och arbetet fortgår. Poäng för Presentation till förtroendevalda i Teaviisari 2025, jfr Hela landet (72 poäng) och Kristinestad (100 poäng).
Bedömning av tillgänglighet på tjänster.	TEAvisari.	Uppfylls delvis och arbetet fördjupas. Kulturtjänster har besökt olika områden i kommunen, planerat kulturaktiviteter med kommuninvånarna, i samverkan med olika projekt ordnat transport till kulturtjänster. Invånarnas olika behov har beaktats i planering av kulturverksamhet. Strukturella förbättringsbehov finns då det gäller tillgänglighet för personer med rörelse- och funktionshinder, kollektivtrafik och webbtjänster.
Kulturverksamhet för olika grupper.	TEAvisari.	Uppfylls delvis och arbetet fördjupas. Poäng för Kulturverksamhet för grupper i Teaviisari 2025, jmf Hela landet (92 poäng) och Kristinestad (75 poäng). Det framkom att satsningar kunde göras på unga utanför arbets- och studielivet samt äldre som bor hemma och behöver mycket social- och hälsovårdstjänster.
Öka mängden kulturevenemang.	Antal evenemang.	Egna evenemang: 17 st. (jfr 2023: 15 st). Mellan perioden 1.4-31.12.2025 var Kulturhuset Dux uthyrt 203 av 261 dagar. Huset var stängt två veckor i juni för omfattande städ- och underhållsarbete.

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Förverkligande av kulturläroplanen.	Ja / Nej.	Ja.
Främjande av kultur i strategiarbete.	TEAviisari.	Uppfylls och arbetet fortgår. Poäng för Främjande av kultur i strategier i Teaviisari 2025, jfr Hela landet (89 poäng) och Kristinestad (100 poäng). Man arbetade aktivt för att synliggöra kulturen i stadens nya strategi.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	6	0	1
Utgifter per invånare	35	24	26
Betalningsandel till Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur (Söfuk) per invånare	5	5	5

## Resultatområdet 8025 Sysselsättning och integration

Kostnadsställe 802510 Integrationstjänster, 802520 Sysselsättningstjänster, 802521 Tvåspråkig integrationsutbildning

*Redovisningskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid*

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	200 000	0	200 000	698 149	498 149	349,1
Verksamhetsutgifter	-864 000	0	-864 000	-902 807	-38 807	104,5
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-664 000</b>	<b>0</b>	<b>-664 000</b>	<b>-204 658</b>	<b>459 342</b>	<b>30,8</b>
Interna utgifter	-43 200	0	-43 200	-77 395	-34 195	179,2
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-707 200</b>	<b>0</b>	<b>-707 200</b>	<b>-282 053</b>	<b>425 147</b>	<b>39,9</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-2 216	-2 216	-100,0
Totala kostnader	-707 200	0	-707 200	-284 269	422 931	40,2

### Verksamhetsidé

Sysselsättningsverksamheten för arbetslösa sköts av Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun Vuoksi sedan 1.1.2025. Direktören för kultur och fritid är kontaktperson med Vuoksi. En integrationskoordinator koordinerar stadens integrationservice. En projektarbetare på integrationsidan är anställd på 50 % 1.8.2025 - 31.8.2026.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Kommunens andel av arbetsmarknadsstödet har nästan hållits inom budgeterade medel. Understöd till samkommunen har överskridits med 12,7 %. Överlag kostade sysselsättningstjänsterna staden 64 500 euro mera än budgeterat. Eftersom alla siffror i reformarbetet varit riktgivande är det bra att överskridningen inte är större än så.

De statliga integrationsfrämjande kalkylerade ersättningarna har ökat betydligt mera än vad kunnat beräknats och förutspås, nästan 500 000 euro. Regeringens nedskärningar har varit mindre än beräknat och allt fler som fått uppehållstillstånd har valt att registrera sin hemkommun i Kristinestad. De kalkylerade ersättningarnas ökning är tillfällig eftersom nya nedskärningar är under planering.

År 2025 beviljades kommunen tilläggsbidrag för utvecklande av verksamheten och tjänsterna inom tillfälligt skydd. Dessutom har NTM-centralen i Tavastland beviljat Kristinestads stad projektfinansiering för ett tvåspråkigt integrationsprojekt. Båda projekten ska genomföras senast hösten 2026. Med hjälp av finansieringen ordnades i slutet av år 2025 en tvåspråkig klubb i vilken även sådana invandrare som har jobb eller studerar kunde delta.

Kundinformationssystemet för integration (KFSI), som kommunerna använder för verkställandet av integrationslagen, togs i bruk under sommaren 2025. Kundinformationssystemet stöder kommunernas kundarbete inom integration, förbättrar informationsutbytet mellan integrationsaktörerna och producerar information för kunskapsbaserad ledning av integrationen på kommunal, regional och nationell nivå. Ibruktagningen av systemet förändrade dock vårt statistikföreläggningssätt, och därför följer besöksstatistiken en annan modell än tidigare.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Ett strukturerat samarbete med Sydösterbottens sysselsättningsregion byggs upp.	Ja / Nej.	Ja.
Nya integrationslagen implementeras i staden.	Ja / Nej.	Ja.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare			114
Utgifter per invånare			161
Integrationstjänster, inkomster per invånare	29	56	114
Integrationstjänster, utgifter per invånare	9	10	15
Sysselsättningstjänster – Sydösterbottens sysselsättningsregion, kostnad per invånare	-	-	84
Kommunens andel av arbetsmarknadsstödet, kostnad per invånare	33	36	49
Besök hos/kontakt med integrationskoordinatörn	84*	503	374

\*Integrationskoordinator anställd 08/23

## Resultatområdet 8030 Bibliotek

Kostnadsställe 803010 Stadsbibliotek, 803020 Bokbussen, 803030 Lappfjärds bibliotek, 803040 Sideby utlåningsstation, 803060 Dagsmark utlåningsstation

*Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid*

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	2 300	0	2 300	6 186	3 886	269,0
Verksamhetsutgifter	-370 400	0	-370 400	-372 298	-1 898	100,5
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-368 100</b>	<b>0</b>	<b>-368 100</b>	<b>-366 112</b>	<b>1 988</b>	<b>99,5</b>
Interna utgifter	-114 896	0	-114 896	-94 626	20 270	82,4
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-482 996</b>	<b>0</b>	<b>-482 996</b>	<b>-460 738</b>	<b>22 258</b>	<b>95,4</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-14 097	-14 097	-100,0
Totala kostnader	-482 996	0	-482 996	-474 835	8 161	98,3

### Verksamhetsidé

Bibliotekets verksamhetsidé är att erbjuda kommuninvånarna ett brett utbud av biblioteks- och informationstjänster. Dessa inkluderar utlåning av böcker och annat material, tillgång till material i bibliotekets utrymmen, rådgivning, informationstjänster och fjärrlån. Biblioteket erbjuder också handledning i användning av samlingarna och katalogerna, nättjänster samt utställningar och evenemang för allmänheten. Tjänsterna tillhandahålls via stadsbiblioteket, Lappfjärds bibliotek, lånestationerna i Dagsmark och Sideby samt bokbussen

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Biblioteket fortsätter att erbjuda mångsidiga evenemang för invånarna. År 2025 utökade vi utbudet med poesikvällar, konserter, paneldiskussioner samt workshoppar för barn. Vi samarbetade även nära med skolorna och småbarnspedagogiken inom ramen för kulturläroplanen.

Budgeten har hållits inom ramen. Vissa kostnader, bland annat ICT-kostnaderna, har varit underbudgeterade, men detta åtgärdades genom ökade medel i årets budget. Bokbussen har också krävt några oförutsedda reparationer. Under hösten byttes bibliotekets system, vilket innebär att statistiken för 2025 sammanställs från två olika datasystem. Detta kan orsaka vissa avvikelser. Stadsbiblioteket fick en utlåningsautomat.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Antalet fysiska besök ökar.	Kuntamaisema.	8,2 besök/invånare.
Nätbesök ökar.	Kuntamaisema.	7,28 % ökning från 16 435 till 17 632.
Evenemang och deltagare ökar.	TEAvisari.	53 evenemang. 111 pers/1000 invånare.
Öka användningen av bibliotekets mötesrum för invånare och föreningar för att t.ex. ordna möten.	Antal bokningar.	20
Digital låneautomat.	Ja / Nej.	Ja.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	1	0	1
Utgifter per invånare	75	89	76
Fysiska besök, alla enheter	48 458	50 326	50 986
Totallån, fysiska böcker	80 693	82 005	82 339*
Totallån, e-böcker	948	1 074	1 237
Evenemang	97	47	75

\*73 471 lån, 8 868 omlån.

## Resultatområdet 8040 Idrottsarbete

Kostnadsställe 804010 Idrottsarbete, 804070 Simhall

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	97 500	0	97 500	109 987	12 487	112,8
Verksamhetsutgifter	-220 400	0	-220 400	-234 036	-13 636	106,2
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-122 900</b>	<b>0</b>	<b>-122 900</b>	<b>-124 048</b>	<b>-1 148</b>	<b>100,9</b>
Interna inkomster		0	0	5 430	5 430	100,0
Interna utgifter	-582 055	0	-582 055	-702 905	-120 850	120,8
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-704 955</b>	<b>0</b>	<b>-704 955</b>	<b>-821 524</b>	<b>-116 569</b>	<b>116,5</b>
Avskrivningar	-2 700	0	-2 700	-8 960	-6 260	-100,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-10 315	-10 315	-100,0
Totala kostnader	-707 655	0	-707 655	-840 799	-133 144	118,8

### Verksamhetsidé

Verksamheten inom idrott och simhall inriktas på insatser för förebyggande arbete bland hela befolkningen i Kristinestad. Främja aktiv och målinriktat hälsofrämjande arbete i samverkan med ungdoms- och idrottsföreningar, sammanslutningar och övriga instanser samt samverka i ett sektorövergripande arbete. Skapa förutsättningar för ett brett utbud av motion, rekreation, fritids- och friluftsmöjligheter som främjar goda hälsovanor, och sålunda medverkar till en bättre folkhälsa bland invånarna som indirekt är en samhällskostnadsinbesparing. Rikta resurserna för utveckling av nya serviceformer/nätverk för främjande av motion och hälsa. Handha verksamheten på ett jämlikt och kostnadseffektivt sätt.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Idrott och simhall har under året fortsatt med mångsidigt utbud av idrottstjänster både för föreningar och invånare. Motionsrådgivningen har fortsatt med rådgivning för skolpersonal och personal inom småbarnspedagogiken på våren samt för mindre grupper och privatpersoner. Rådgivningen fortsatte på hösten med en vikarierande rådgivare. Under året har vissa kostnadsställen överskridits och en orsak är större försäljning vilket lett till att införskaffa mera produkter till cafeteria samt simutrustning och tillbehör för simning. P.g.a. personalbrist har vi också varit tvungna att köpa in några övervakartjänster. För underhållet blev servicen för bottendammsugaren en kostnad på 2 687 €.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Motionsevenemang i förebyggande syfte.	Antal besökare.	Motionskampanjen 2025 mellan maj och oktober. Ca 300 deltagare.
Simhallens kundantal höjs.	Antal besökare.	Uppfyllts. 2025: 31 977 besökare (2024: 30 890 besökare).
Stöda och hjälpa idrottsföreningar.	Antal aktiva idrottsföreningar.	Föreningarna kan söka verksamhets- och projektbidrag. Antal aktiva föreningar 18 st.
Motionsaktiviteten hos barn och unga rapporteras årligen i välfärdsberättelsen.	HYTE-koefficient.	Ja, välfärdsberättelse godkändes 2025.
Kommunen sammankallar regelbundet motions- och idrottsföreningarna och andra föreningar till ett gemensamt möte.	HYTE-koefficient.	Föreningarna har kallats till två informations- och diskussionsmöten.
Kommunen har en sektorsövergripande arbetsgrupp som behandlar främjande av motion och idrott.	HYTE-koefficient.	Sektorövergripande arbetsgrupp har bildats och samlats för att ta del och utarbeta stadens idrottsstrategi fram till 2030.
Bearbetning av program i förtroendeförvaltningen.	TEAvisari.	Nämndmedlemmarna har fått information om idrottens betydelse i kommunen.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	19	21	19
Utgifter per invånare	133	134	153
Antal kunder i simhallen	30 491	30 890	31 977
Evenemang som idrottsväsendet ordnat, st.	8	7	7
Motionsrådgivningens kundantal, st.	4		12

## Resultatområdet 8045 Ungdomsarbete

Kostnadsställe 804040 Ungdomsarbete, 804050 Ungdomsfullmäktige, 804075 Ungdomsverkstad, 804080 Uppsökande ungdomsarbete

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	188 200	0	188 200	182 072	-6 128	96,7
Verksamhetsutgifter	-320 500	0	-320 500	-301 347	19 153	94,0
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-132 300</b>	<b>0</b>	<b>-132 300</b>	<b>-119 274</b>	<b>13 026</b>	<b>90,2</b>
Interna utgifter	-124 005	0	-124 005	-75 900	48 105	61,2
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-256 305</b>	<b>0</b>	<b>-256 305</b>	<b>-195 174</b>	<b>61 131</b>	<b>76,1</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-5 595	-5 595	-100,0
Totala kostnader	-256 305	0	-256 305	-200 770	55 536	78,3

### Verksamhetsidé

Verksamhet som som inriktas på förebyggande insatser för barn och unga. Främja de ungas delaktighet och möjligheter att påverka samt stärka deras förutsättningar att verka i samhället. Stödja de ungas utveckling, självständighetsprocess och gemenskapskänsla samt inhämtandet av kunskaper och färdigheter i anknytning till detta i samverkan med ungdomsföreningar, sammanslutningar och övriga instanser samt motverka marginalisering av unga.

JobCenters målsättning är att hjälpa unga personer under 29 år som behöver stöd att få tillgång till de tjänster de behöver för att nå en hållbar lösning till deras situation.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

De centrala verksamhetsmålen inom ungdomsarbetet har i stor utsträckning uppnåtts. En satsning på ungdomsfullmäktiges rekrytering har resulterat i jämnare språkfördelning mellan medlemmarna. Ingen skolungdomsarbetare anställdes under hösten, vilket delvis påverkat målsättningen att stärka och utveckla ungdomsarbetet i skolorna och minskat lönekostnaderna i budgeten. Fortsättningsvis har ungdomsarbetet haft en ungdomsledare på läroavtal som skött om skolungdomsarbetet i finskspråkiga högstadieskolan och övervakningen på ungdomsgården. JobCenter har haft färre kunder på ungdomsverkstaden i Kristinestad. Detta har påverkat kommunens andel till verksamheten positivt, eftersom verksamheten baserar sig på antalet deltagarmånader samtidigt som de övriga medlemskommunerna använt JobCenters tjänster mera och följaktligen fakturerats enligt det. Samarbetet med Decibel.fi kring ungdomsinformation och rådgivningstjänster bibehåller kvaliteten och antalet ställda frågor bland unga håller samma nivå som tidigare år. Målsättningen om att utveckla det mobila ungdomsarbetet i samarbete med Närpes och Kaskö blev inte av på grund av avsaknad av tid och resurser för koordinering, planering och utförande. Det ekonomiska utfallet blev 90,2 %, vilket visar på en god budgetdisciplin och ett kontrollerat utnyttjande av resurserna utan betydande avvikelser.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Upprätthålla, främja och skapa förutsättningar för ungas delaktighet och möjligheter att påverka genom ungdomsfullmäktige och Lilla Parlamentet.	Antal utlåtanden och initiativ. Antal närvarotillfällen på ungdomsfullmäktigemöten, nämndmöten och stadsfullmäktige.	Två utlåtanden om förvaltningsstadgan och kommunstrategin. 41 närvarotillfällen på 4 ungdomsfullmäktigemöten. 1 träff med stadsdirektören. Lilla Parlamentet beslöt om gokart för åk 4–6 och parkour i Kristinahallen för åk 1–3. 0 närvarotillfällen i stadsfullmäktige och 21 närvarotillfällen i nämnderna.
Upprätthålla ungdomsinformation och rådgivningstjänster genom decibel.fi.	Antal ställda frågor bland unga.	82 ställda frågor bland unga. Under året gjordes även 4 skolbesök till Kristinestad, två besök till Kristinestads högstadieskola och två till Kristiinanseudun yläaste.
Stärka och utveckla ungdomsarbetet i skolor.	UngDo.	Tre verksamheter, 36 deltagare. Klubbverksamhet för finskspråkiga högstadiets niondeklassister hela höstterminen 17 gånger, 13 deltagare.
Stöda unga under 29 år att komma in på eller slutföra en utbildning och på komma in på den öppna arbetsmarknaden.	PARKki-statistik.	Nio ungdomar på ungdomsverkstaden och 34 ungdomar inom det uppsökande ungdomsarbetet har fått stöd att komma in på eller slutföra en utbildning och på komma in på den öppna arbetsmarknaden.
Utveckla det mobila ungdomsarbetet.	Walkers-statistik.	Samarbetet mellan kommunens ungdomsarbete och stationens barn rf. fick ingen fortsättning år 2025 och det tänkta regionala mobila samarbetet mellan Kust-Österbottens kommuner kom aldrig igång.
Utveckla ledd fritidsverksamhet genom evenemang och aktiviteter.	UngDo.	116 verksamheter, 291 verksamhetstimmar och 1429 deltagare.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	28	34	30
Utgifter per invånare	63	67	62
Inkomster per 5–29-åringar	274	325	298
Utgifter per 5–29-åringar	601	640	616
Uppsökande ungdomsarbete, antal deltagare	94	73	34
Ungdomsverkstadsverksamhet, antal deltagare	50	48	9
Ungdomsgården, antal besök	1 327	1 871	1 429
Hobbyverksamhet, antal deltagare		12	131
Verksamhetsbidrag till ungdomsverksamhet, € per invånare	34	33	20
Verksamhetsbidrag till ungdomsverksamhet, € per 5–29-åring	176	78	104

## Resultatområdet 8050 Medborgarinstitutets verksamhet

Kostnadsställe 805050 Medborgarinstitutet, 805055 Uppdragsutbildning, 805060 Grundundervisning i konst, 805075 Grundskolans inledningsfas (alkuvaihe), 805076 Studiesedlar för integrationsutbildning

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	141 800	0	141 800	148 525	6 725	104,7
Verksamhetsutgifter	-442 600	0	-442 600	-498 146	-55 546	112,5
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-300 800</b>	<b>0</b>	<b>-300 800</b>	<b>-349 622</b>	<b>-48 822</b>	<b>116,2</b>
Interna inkomster		0	0	510	510	100,0
Interna utgifter	-165 189	0	-165 189	-117 520	47 669	71,1
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-465 989</b>	<b>0</b>	<b>-465 989</b>	<b>-466 631</b>	<b>-642</b>	<b>100,1</b>
Avskrivningar	-900	0	-900	-3 564	-2 664	396,0
Kalkylerade kostnader		0	0	-9 172	-9 172	-100,0
Totala kostnader	-466 889	0	-466 889	-479 368	-12 479	102,7

### Verksamhetsidé

I medborgarinstitutets regi ordnas kurser, föreläsningar och workshopar, grundläggande konstundervisning för barn samt undervisning i grundläggande språkfärdigheter för invandrare och asylsökare. Medborgarinstitutet ordnar också språkundervisning för asylsökare på uppdrag av Röda Korsets mottagningscentral i Kristinestad. I verksamheten ingick 2025 också projektet integrera genom utbildning för unga invandrare som finansieras via utbildningsstyrelsen.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Kristinestads medborgarinstitut fortsätter att uppfylla sitt grundläggande uppdrag att erbjuda medborgarna möjligheter till lärande och personlig utveckling genom ett brett utbud av kurser, studiecirklar och föredrag. Verksamheten bedrivs tvåspråkigt och är fortsatt tillgänglig för kommunens invånare.

Under 2025 planerades 319 kurser av vilka 250 genomfördes. Anledningen till att antalet planerade kurser inte höjdes under 2025 var svårigheter att rekrytera kursledare samt att kurser inte uppnådde minimiantalet kursdeltagare vilket gjorde att kurser inte kunde genomföras.

Medborgarinstitutet har överstigit de budgeterade medlen med cirka 48 000 euro. Förklaring till överskridningen ligger i den allmänna löneförhöjningen för institutets lärare samt inköp av kundtjänster, d.v.s. lärare då vi inte lyckats hitta lokala kursledare. Detta har då även inneburit att utgifterna för reseersättningar har ökat. Genomgående har även den reguljära kursverksamheten upplevt i ett mindre antal studerande under 2025. För verksamhetsåret 2025 hade det budgeterats för inkomster ifrån Röda Korset/ Migri (uppdragsutbildningen) men de statliga medlen för upprätthållande av språkutbildning inom integrationen drogs ner till ett minimum vilket resulterade i att cirka 46 000 euro uteblev från institutets intäkter.

Trots ekonomiskt pressade förhållanden har institutet lyckats upprätthålla en stabil verksamhet. Kursverksamheten planeras och genomförs enligt fastställda tidsramar, vilket framgår av öppna anmälningssyner och bibehållen kursstruktur.

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Ny plan för grundläggande konstundervisning.	Ja / Nej.	Nej, ingen ny plan för den grundläggande konstundervisningen.
Nöjda kursdeltagare.	Majoriteten av kurserna får 4 eller 5 i betyg i utvärderingsenkäten efter slutförd kurs.	MI har återigen fått ett medeltal på över 4 i utvärderingsenkäterna.
Kurser på engelska erbjuds.	Antal erbjudna kurser med engelska som undervisningsspråk.	Nej, inga kurser med engelska som undervisningsspråk har erbjudits.
Kurskalendern publiceras på webben innan midsommar.	Ja / Nej.	Ja, kurskalendern har blivit publicerad elektroniskt innan midsommar.

## Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	36	30	24
Utgifter per invånare	103	95	101
<b>Medborgarinstitutet</b>			
Antal kurser	249	247	250
Antal deltagare	3 011	2 704	1 833
Kostnad per deltagare	123	142	227
Antal deltagare grundläggande utbildning för vuxna i inledningsskede (alkuvaihe)	49	38	53
Grundläggande utbildning för vuxna i inledningsskede, nettokostnad per deltagare	750	1 041	793

## Resultatområdet 8055 Lappfjärds folkhögskola

Kostnadsställe 805520 Folkhögskolans fria bildningsarbete och undervisning, 805530 Folkhögskolans kök

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget- ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	143 000	0	143 000	102 064	-40 936	71,4
Verksamhetsutgifter	-346 200	0	-346 200	-306 709	39 491	88,6
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-203 200</b>	<b>0</b>	<b>-203 200</b>	<b>-204 645</b>	<b>-1 445</b>	<b>100,7</b>
Interna inkomster				152	152	100,0
Interna utgifter	-205 413	0	-205 413	-214 327	-8 914	104,3
<b>Verksamh.bidrag (ext.+int.)</b>	<b>-408 613</b>	<b>0</b>	<b>-408 613</b>	<b>-418 820</b>	<b>-10 207</b>	<b>102,5</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-10 063	-10 063	-100,0
Totala kostnader	-408 613	0	-408 613	-428 883	-20 270	105,0

### Verksamhetsidé

Lappfjärds folkhögskolas verksamhet består dels av de långa musiklinjerna musik, musikproduktion och ljudteknik, dels av kortkurser, bland annat danskurser sommartid och en slöjdkurs som flerformsutbildning. Inom förlängda läroplikten ordnas utbildning inom musik. Övriga kortkurser erbjuds för såväl privatpersoner som företag och fastighetens utrymmen används för olika ändamål inom konst, musik och kultur.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Verksamheten följer uppgjord budget förutom en marginell minskning av kökets inkomster på grund av fastighetens renoveringsprojekt.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Locka nya elever till långa linjerna via kampanjer.	Antal elever.	Delvis uppfyllt. Antal sökande för läsåret 2026–2027 ökat i antal.
Bjuda in invånare till avgiftsfria konserter.	Antal deltagare.	Ca 300 personer har besökt våra avgiftsfria konserter.
Ökad uthyrning av utrymmen och internat då utrymmena är tomma.	Antal bokningar.	Uthyrningen av internatet ökat med 30 % från föregående år.
Utreda samarbetsmöjligheter med finskspråkiga musikinstitut och finskspråkig fri bildning.	Rapport.	Olika möjligheter för flerspråkiga samarbeten under arbete.

## Nyckeltal

	<b>BS 2023</b>	<b>BS 2024</b>	<b>BS 2025</b>
Inkomster per invånare	18	18	17
Utgifter per invånare	86	88	85
Antal studeranden per långa linjer	21	17	16
Antal studeranden per korta kurser	428	436	448
Kostnad per studerande	929	947	903
Antal evenemang	8	8	9

## Resultatområdet 8056 Lappfjärds folkhögskola, projekt

Kostnadsställe 805551 Fem kommuner kring jämlik konstundervisning, 805590 Studiesedlar, 805650 SFV-bidrag, 805651 Lafo folkmusikcenter, 805652 Lafo Songwriters Academy, 805656 Folkkultur i sydösterbotten, 805658 Nordic music creators, 805660 Lafo Performing Arts

*Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid*

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	203 066	0	203 066	295 849	92 783	145,7
Verksamhetsutgifter	-203 066	0	-203 066	-298 709	-95 643	147,1
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 860</b>	<b>-2 860</b>	<b>-100,0</b>
Interna inkomster	0	0	0	0	0	0,0
<b>Verksamh.bidr(ext.+int.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 860</b>	<b>-2 860</b>	<b>-100,0</b>
Avskrivningar	0	0	0	0	0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0	-14 472	-14 472	-100,0
Totala kostnader	0	0	0	-17 333	-17 333	-100,0

### Verksamhetsidé

Projektverksamheten vid Lappfjärds folkhögskola är indelad i flera underprojekt med flera olika huvudfinansiärer, Svenska Kulturfonden och Svenska folkskolans vänner, Leader-Aktion Österbotten, William Thuring's stiftelse och Harry Schauman stiftelse som tillsammans gett bidrag för under 2025 pågående projekten: Folkkultur i Sydösterbotten, Fem kommuner kring jämlik konstundervisning, Studiesedlar, SFV-bidrag, Lafo folkmusikcenter, Lafolk festival, Lafo Songwriters Academy, Songwriters of kvarken, Nordic Music Creators samt Lafo Performing Arts.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

De beviljade projektmedlen följer uppgjord plan och budget. För Aktion Österbotten och Novia Musik har det gjorts fordran för 2025 på grund av försenade utbetalningar av projektmedel.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Projektplaner följs.	Ja / Nej.	Ja.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Inkomster per invånare	33	40	48
Utgifter per invånare	32	40	49
Antal kursdeltagare, LAFO Songwriters Academy	133	146	137
Antal kursdeltagare, Folkmusikcenter	52	56	55

## Resultatområdet 8060 Legato

Kostnadsställe 806010 Legato

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i kultur- och fritidsnämnden och direktör för kultur och fritid

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringar 2025	Bokslut 2025	Avvikelse	Utfall %
Verksamhetsinkomster	0	0	0	0	0	0,0
Verksamhetsutgifter	-30 000	0	-30 000	-31 710	-1 710	105,7
<b>Verksamh.bidrag (ext.)</b>	<b>-30 000</b>	<b>0</b>	<b>-30 000</b>	<b>-31 710</b>	<b>-1 710</b>	<b>105,7</b>
Interna utgifter	-6 700	0	-6 700	-2 481	4 219	37,0
<b>Verksamh.bidr(ext.+int.)</b>	<b>-36 700</b>	<b>0</b>	<b>-36 700</b>	<b>-34 191</b>	<b>2 509</b>	<b>93,2</b>
Avskrivningar	0	0	0		0	0,0
Kalkylerade kostnader	0	0	0		0	0,0
Totala kostnader	-36 700	0	-36 700	-34 191	2 509	93,2

### Verksamhetsidé

Musikinstitutet Legato är en regional konstläroinrättning, vars uppgift i Kristinestad är att ordna undervisning i musik. Undervisningen strävar till att utveckla elevens beredskap att skapa och mångsidigt utöva och framträda med musik samt konstarter i anslutning till dessa. Studierna skall ge den baskunskap som krävs för yrkesstudier i musik och dans.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Legato överskred de budgeterade medlen med ca 2000 euro. Det har inte tagits in nya elever på något år pga. ekonomiska orsaker, år 2025 togs in några nya elever.

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Mätare / bedömningskriterier	Utvärdering
Musikundervisning för barn av god kvalitet.	Antal elever.	Elevantalet ökat med tre, från 15 till 18.
Upptakten för förskolor utvecklas.	Antal grupper.	Tre grupper har ordnats under vårterminen.
Utveckla och bredda verksamheten i samarbete med övriga kommuner.	Utvecklingsförslag presenteras.	Staden har tillsammans med Kaskö, Närpes, Korsnäs och Malax ingått ett intensionsavtal om att utveckla tillgången till grundläggande konstundervisning för barn och ungdom. Det treåriga Cultura-projektet drivs inom ramen för musikinstitutet Legato.

### Nyckeltal

	BS 2023	BS 2024	BS 2025
Utgifter per invånare	7	6	6
Elevantal	26	15	18
Kostnad per elev	1 666	2 403	1 899

## Resultaträkningsdelens utfall

Resultaträkningsdelen innehåller poster som följs upp i driftsekonomidelen och poster som följs upp i resultaträkningsdelen. I resultaträkningsdelen är skatteinkomster, statsandelar, finansiella inkomster och utgifter samt extraordinära poster bindande mot fullmäktige. Resultaträkningens utfall innehåller både interna och externa poster.

	Ursprunglig budget	Budget-ändringar	Budgeten efter ändringarna	Utfall 2025	Avvikelse
<b>Verksamhetsintäkter</b>					
Försäljningsintäkter	8 912 900		8 912 900	10 498 563	1 585 663
Avgiftsintäkter	411 400		411 400	543 601	132 201
Understöd och bidrag	683 120		683 120	1 592 473	909 353
Övriga verksamhetsintäkter	6 594 231		6 594 231	8 399 052	1 804 821
<b>Verksamhetskostnader</b>					
Personalkostnader	-16 750 070		-16 750 070	-16 772 869	-22 799
Köp av tjänster	-11 609 061	-150 000	-11 759 061	-14 288 688	-2 529 627
Material och varor	-3 482 270		-3 482 270	-3 173 391	308 879
Bidrag	-1 118 400		-1 118 400	-1 184 012	-65 612
Övriga verksamhetskostnader	-4 209 515		-4 209 515	-4 479 568	-270 053
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-20 567 665</b>	<b>-150 000</b>	<b>-20 717 665</b>	<b>-18 864 840</b>	<b>1 852 825</b>
Skatteinkomster	17 029 000	50 000	17 079 000	17 878 792	799 792
Statsandelar	7 830 000	100 000	7 930 000	8 344 197	414 197
<i>Finansiella intäkter o kostn.</i>					
Ränteintäkter				3 272	3 272
Ersättning för grundkapital	29 800		29 800	29 794	-6
Övriga finansiella intäkter	53 500		53 500	53 313	-187
Räntekostnader	-500 000		-500 000	-364 473	135 527
Ersättning för grundkapital	-29 800		-29 800	-29 794	6
Övriga finansiella kostn.	-76 000		-76 000	-41 499	34 501
<b>Årsbidrag</b>	<b>3 768 835</b>	<b>0</b>	<b>3 768 835</b>	<b>7 008 762</b>	<b>3 239 927</b>
Avskrivningar	-3 260 000		-3 260 000	-3 612 132	-352 132
Nedskrivningar					
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>508 835</b>	<b>0</b>	<b>508 835</b>	<b>3 396 630</b>	<b>2 887 795</b>
Ökning av reserver (-)				-3 000 000	-3 000 000
<b>Räkenskapsperiodens över-/underskott</b>	<b>508 835</b>	<b>0</b>	<b>508 835</b>	<b>396 630</b>	<b>-112 205</b>

## Specifikation av skatteinkomster

	Ursprunglig budget	Budget-ändringar	Budgeten efter ändringarna	Utfall 2025	Avvikelse
<b>Skatteinkomster</b>					
Kommunal inkomstskatt	11 300 000		11 300 000	10 812 935	-487 065
Andel av int. av samfundsskatt	1 029 000		1 029 000	1 263 820	234 820
Fastighetsskatt	4 700 000	50 000	4 750 000	5 802 037	1 052 037

## Utveckling av inkomstskattesatsen och den beskattningsbara inkomsten

	Inkomstskattesats	Beskattningsbar inkomst milj. euro	Förändring, %
2022	21,50	103	2,6
2023	8,86	115	12,4
2024	8,90	119	3,8
2025	8,90	125	5,0

## Utveckling av intäktsandel av samfundsskatt och redovisningar

	Kommungruppens andel	Redovisningar milj. euro	Muutos, %
2022	0,3376	2,2	0,9
2023	0,2391	1,4	-37,8
2024	0,2369	1,2	-16,0
2025	0,2365	1,3	9,3

## Utveckling av fastighetsskattesatser och beskattningsvärden

	Allmän, markbotten	Allmän, byggnader	Stadigvarande bostadsbyggnader	Övriga bostadsbyggnader	Kraftverk	Besikttningsvärden milj. euro	Förändring, %
2022	0,93		0,60	1,20	3,10	311	5,8
2023	0,93		0,60	1,20	3,10	340	9,1
2024	1,30	0,93	0,60	1,20	3,10	414	22,0
2025	1,30	0,93	0,60	1,20	3,10	435	5,1

Den allmänna fastighetsskatten separerades i två olika delar fr.o.m. år 2024, allmän fastighetsskatt för markbotten och allmän fastighetsskatt för byggnader.

## Specifikation av statsandelar

	Ursprunglig budget	Budget-ändringar	Budgeten efter ändringarna	Utfall 2025	Avvikelse
<b>Statsandelar</b>					
Statsandel för basservice	6 400 000		6 400 000	6 427 000	27 000
Övr. statsandelar för undervisning och kultur	430 000	100 000	530 000	837 961	307 961
Kompens. för förlorade skatteink.	1 000 000		1 000 000	1 079 236	79 236

## Investeringsdelens utfall

### Investeringar i Kristinestad sammanlagt

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-3 914 100	-100 000	-4 014 100	-3 802 130	211 970
Investeringsinkomster	458 000	0	458 000	463 741	5 741
Netto	-3 456 100	-100 000	-3 556 100	-3 338 389	217 711

### Investeringar för serviceområdet för förvaltning

Redovisningskyldiga: Medlemmarna i stadsstyrelsen och förvaltningsdirektören

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-808 100	0	-808 100	-808 082	18
Investeringsinkomster	0	0	0	40 600	40 600
Netto	-808 100	0	-808 100	-767 482	40 618

### Lös egendom

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-808 100	0	-808 100	-808 082	18
Investeringsinkomster	0	0	0	40 600	40 600
Netto	-808 100	0	-808 100	-767 482	40 618

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föreg. års förbrukning	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Köp av värdepapper</b>							
Utgifter	-2 000 000	-1 200 000	-800 000	0	-800 000	-800 000	0
Inkomster							0
Netto	-2 000 000	-1 200 000	-800 000	0	-800 000	-800 000	0
<b>Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningssamkommun</b>							
Utgifter	-8 082	-8 082	-8 100		-8 100	-8 082	18
Inkomster					0		0
Netto	-8 082	-8 082	-8 100	0	-8 100	-8 082	18
<b>Stadsstyrelsen</b>							
Utgifter			0	0	0	0	0
Inkomster						40 600	40 600
Netto			0	0	0	40 600	40 600

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Utvärdering
<b>Köp av värdepapper år 2025.</b> Höjning av Fastighets Ab Kristinestads Bostäder Kiinteistö Oy:s aktiekapital i enlighet med stadsfullmäktiges beslut 3.4.2023 § 25.	Målsättningen har uppfyllts. Höjningen av aktiekapitalet har genomförts enligt plan.
<b>Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun.</b> Investering i grundkapital för Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun i enlighet med § 24 i grundavtalet.	Målsättningen har uppfyllts. Investeringen i grundkapitalet för Sydösterbottens utbildnings- och sysselsättningskommun i enlighet med § 24 i grundavtalet, har genomförts.

### En analys av måluppfyllelsen och det ekonomiska utfallet samt orsakerna till betydande avvikelser

Den positiva ekonomiska avvikelserna på 40 600 euro är avhängigt av slutresultatet av upplösningen av aktiebolaget HSH-vatten Ab. Balansvärdet skall bokföras som inkomst på investeringar, vinsten har bokförts i driftsekonomin. Kristinestad köpte aktier i HSH-vatten under hösten år 2022, aktien värderades då till 100 €. När aktiebolaget upplöstes tre år senare 26.12.2025, värderades aktien till 1018,76 €. Det gjorde att stadens skiftesandel blev högre och genererade ifrågavarande avkastning. I budgeteringsskedet år 2024 kunde denna inkomst inte budgeteras, eftersom man då varken kände till belopp eller för tidpunkten när upplösningen skulle äga rum.

## Investeringar serviceområdet tekniska tjänster

Redovisningsskyldiga: Medlemmarna i tekniska nämnden och teknisk direktör

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-3 106 000	-100 000	-3 206 000	-2 994 048	211 952
Investeringsinkomster	458 000	0	458 000	423 141	-34 859
Netto	-2 648 000	-100 000	-2 748 000	-2 570 907	177 093

### Fast egendom

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-10 000	0	-10 000	0	10 000
Investeringsinkomster	0	0	0	36 141	36 141
Netto	-10 000	0	-10 000	36 141	46 141

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föreg. års förbrukning	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Markinköp, markförsäljning, övriga oförutsedda utgifter, kostnadsställe 999242</b>							
Utgifter	-30 000		-10 000	0	-10 000	0	10 000
Inkomster	0				0	36 141	36 141
Netto	-30 000	0	-10 000	0	-10 000	36 141	46 141

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Utvärdering
Markinköp, markförsäljning, övriga oförutsedda utgifter	Markförsäljning: balansvärdet bokförs på investeringar och försäljningsvinsten i driftsbudgeten.

## Publik egendom

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-2 296 000	0	-2 296 000	-2 338 307	-42 307
Investeringsinkomster	398 000	0	398 000	387 000	-11 000
Netto	-1 898 000	0	-1 898 000	-1 951 307	-53 307

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föreg. års förbrukning	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Gator och vägar, Skatan skede 1, kostnadsställe 999243</b>							
Utgifter	-120 000	-39 003	-120 000	-120 000	-240 000	-237 226	2 774
Inkomster		0			0		0
Netto	-120 000	-39 003	-120 000	-120 000	-240 000	-237 226	2 774
<b>Gator och vägar, Skatan skede 2, kostnadsställe 999243</b>							
Utgifter	-1 200 000	-63 417	-130 000	120 000	-10 000	-10 349	-349
Inkomster		0			0		0
Netto	-1 200 000	-63 417	-130 000	120 000	-10 000	-10 349	-349
<b>Gator och vägar, asfalteringar och grundförbättringar, kostnadsställe 999243</b>							
Utgifter	-2 600 000	-318 799	-850 000	0	-850 000	-805 230	44 770
Inkomster		85 373			0	1 490	1 490
Netto	-2 600 000	-233 426	-850 000	0	-850 000	-803 740	46 260
<b>Gatubelysning, kostnadsställe 999214</b>							
Utgifter	-240 000	-6 721	-80 000	0	-80 000	-49 250	30 750
Inkomster		1 229			0	-1 490	-1 490
Netto	-240 000	-5 491	-80 000	0	-80 000	-50 740	29 260
<b>Förnyandet av belysningsarmaturer, kostnadsställe 999244</b>							
Utgifter	-600 000	0	-170 000	30 000	-140 000	-139 340	660
Inkomster		0			0		0
Netto	-600 000	0	-170 000	30 000	-140 000	-139 340	660
<b>Parker och allmänna områden, kostnadsställe 999211</b>							
Utgifter	-90 000	0	-50 000	0	-50 000	-41 903	8 097
Inkomster	10 000	0	10 000		10 000	0	-10 000
Netto	-80 000	0	-40 000	0	-40 000	-41 903	-1 903
<b>Idrottsanläggningar, kostnadsställe 999245</b>							
Utgifter	-100 000	-20 158	-20 000	0	-20 000	-17 460	2 540
Inkomster	24 000	0			0		0
Netto	-76 000	-20 158	-20 000	0	-20 000	-17 460	2 540
<b>Lappfjärds å skede 3, kostnadsställe 999278</b>							
Utgifter	-861 000	-444 520	-776 000	-42 500	-818 500	-940 895	-122 395
Inkomster	430 500	205 754	388 000		388 000	387 000	-1 000
Netto	-430 500	-238 767	-388 000	-42 500	-430 500	-553 895	-123 395
<b>Restaurering av Norrfjärden, kostnadsställe 9993268</b>							
Utgifter	-1 030 000	-39 646	-10 000	0	-10 000	-16 881	-6 881
Inkomster	800 000	26 063			0		0
Netto	-230 000	-13 583	-10 000	0	-10 000	-16 881	-6 881

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föreg. års förbrukning	Budget 2025	Budgetändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Fullmäktigemotion, iståndsättning av hjältegravsområdena i Kristinestad och Sideby 999371</b>							
Utgifter	-30 000	0	-30 000	10 000	-20 000	-22 985	-2 985
Inkomster	5 000	0			0		0
Netto	-25 000	0	-30 000	10 000	-20 000	-22 985	-2 985
<b>Underhållsutrustning Flakbil med kran år 2025, Traktor för snöröjning/sladdning år 2026 999276</b>							
Utgifter	-140 000	0	-60 000	2 500	-57 500	-56 788	712
Inkomster		0					0
Netto	-140 000	0	-60 000	2 500	-57 500	-56 788	712

## Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Utvärdering
<b>Gator och vägar, Skatan skede 1:</b> Cykelväg byggs under senhösten 2025. Asfaltering sker 2026.	Cykelväg färdig, beläggning sker under år 2026.
<b>Gator och vägar, Skatan skede 2:</b> Uppgörande av gatuplaner för Lundvägen, Hallonstigen, Blomsterängen och Smultronstigen, utförts år 2024. 130 000 € för byggande av Lundvägen 170m med början från Björnögatan förbi radhustomterna år 2025. Byggandet av resterande del inleds när det finns efterfrågan av egnahemshustomterna intill Björnösund industriområde.	Medel omdisponerades till byggandet av cykelvägen och simstrandens parkering. Byggandet av Lundvägen inleds under år 2026.
<b>Gator och vägar. Asfalteringar:</b> Del av Koppövägen, del av Ömossavägen, delar av Östra Långgatan, Älgvägen. Grundförbättringar: Storbrovägen, Strandgatan 130 m stenbeläggning. Sibeliusgatan + dagvattensaneringar senareläggs till år 2026. Nybyggen: Ny väg Björnö hamn ca 220 m. Industrivägen förlängs med ca 100 m mot grustagen på Åsändan.	Del av Koppövägen asfalterades, del av Ömossavägen asfalterades, Simmarviksgränden, Blåbärsstigen asfalterades under år 2025. Dagvattensanering inledd på Älgvägen blir färdig under år 2026. Björnö Hamnväg byggdes klar under år 2025. Industrivägens grundförbättring inleddes under år 2025 beräknas färdig under år 2026.
<b>Gatubelysning:</b> Skatavägen 700m med början från Salavägen.	Gatubelysningen färdigställdes under år 2025.
<b>Förnyandet av belysningsarmaturer:</b> Hela kommunen, pågående projekt.	Ca 450st armaturer utbytta till led enligt plan under år 2025.
<b>Parker och allmänna områden:</b> Lekpark på parkområdet intill Nybrovägen (Lappfjärds Byaförenings skrivelse, beslut enl. Tekniska nämnden 3.5.2023) inleds 2025. Investeringen på 50 000 € som avsatts för lekparken år 2025, förutsätter även att extern finansiering erhåller för ändamålet.	Lekutrustning införskaffades i december 2025 genom TeeSe Botnias gemensamma upphandling, montering sker i början på sommaren år 2026.
<b>Idrottsanläggningar:</b> Servicebyggnaden vid Lappfjärds sportplan. Utvändigt renovering av byggnaden. Används av främst fotbollsjuniorer.	Servicebyggnadens renovering klar under år 2025.

Målsättningar 2025	Utvärdering
<p><b>Lappfjärds å skede 3: År 2026</b> Fiskerihushållningsavgift 10 000 € + vandringssikar 50 000 st. (10 000 €) + Havsöring 1 000 st. (6 000 €) + kostnader enligt kontrollprogram (vattenkvalité 88 000 €).</p>	<p>Vandringssikar och havsöringar utplanterades sommaren/hösten 2025 samt kontrollprogram har utförts i enlighet med beviljat miljötillstånd. Budgeterade medel överskreds p.g.a. följande orsaker: Tilläggsarbete av Tuhkasaari Oy 20 000 €. Byggandet av extra trumrör på deponi, samt energivirkesklippning och borttagning av trädstubbar. Övervakningskostnader av vattenkvalitet ursprunglig uppskattning 4 000 €, verklig kostnad enligt upphandling 19 530 € (KVYV Tutkimus Oy). Röjning av sly på projektområdet enligt ursprunglig kalkyl 800 €, verklig kostnad 15 095 € (Novaforest). Fiskeriavgifter enligt tillståndsvillkor 10 000 €, Utplantering av sik 18 000 € (Vilkkilän lohi), utplantering av havsöring 1900 €. Övervakningskostnader 22 766 € (Maveplan). Tilläggsfaktura av bergskross p.g.a. dålig bärighet vid deltaområdet 12 000 € (Maansiirtoliike Ulfves). Total summa 119 291 €.</p>
<p><b>Restaurering av Norrfjärden:</b> Planeringskostnader och eventuella tilläggsutredningar under tillståndsförfarandet hos RFV.</p>	<p>Kompletteringsbegäran för tillståndsansökan har fyllts i och sänds till Tillstånds och tillsynsverket under december månad år 2025. Överskridningar beror på tillståndsmyndighetens krav på olika kompletteringar av ansökan till Livskraftcentralen, Ramboll utfört kompletteringarna på begäran av staden.</p>
<p><b>Fullmäktigemotion, iståndsättning av hjältegravsområdena i Kristinestad och Sideby</b></p>	<p>Utförd 2025.</p>
<p><b>Underhållsutrustning:</b> Flakbil med kran år 2025, traktor 2026. Båda börjar ha rikliga mängder km/timmar och borde förnyas.</p>	<p>Införskaffades Ford flakbil under år 2025.</p>

## Husbyggnad

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-800 000	-100 000	-900 000	-655 741	244 259
Investeringsinkomster	60 000	0	60 000	0	-60 000
Netto	-740 000	-100 000	-840 000	-655 741	184 259

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föregående års förbrukning	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Kristinestads högstadium, planering, kostnadsställe 999193</b>							
Utgifter	-250 000	-25 222	-50 000		-50 000	-9 778	40 222
Inkomster		0			0		0
Netto	-250 000	-25 222	-50 000	0	-50 000	-9 778	40 222
<b>Carlsro, museum 999336</b>							
Utgifter	-120 000	-142 763	-120 000	20 000	-100 000	-23 244	76 756
Inkomster	60 000	96 744	60 000		60 000	0	-60 000
Netto	-60 000	-46 019	-60 000	20 000	-40 000	-23 244	16 756
<b>Rådhuset, takreparation + fasadrenovering 999332</b>							
Utgifter	-270 000	0	-20 000	-20 000	-40 000	-31 300	8 700
Inkomster		0			0		0
Netto	-270 000	0	-20 000	-20 000	-40 000	-31 300	8 700
<b>Camping, ny reception-/kioskbyggnad 999200</b>							
Utgifter	-300 000	0	-250 000	20 000	-230 000	-134 094	95 906
Inkomster		0			0		0
Netto	-300 000	0	-250 000	20 000	-230 000	-134 094	95 906
<b>Belysning maskinhall på Högåsen 999366</b>							
Utgifter	-10 000	0	-10 000		-10 000	0	10 000
Inkomster		0			0		0
Netto	-10 000	0	-10 000	0	-10 000	0	10 000
<b>Låsbyten Åldersro gamla delen och Familjecentret, sjukhuset 999368</b>							
Utgifter	-130 000	-17 762	-50 000	30 000	-20 000	0	20 000
Inkomster		0			0		0
Netto	-130 000	-17 762	-50 000	30 000	-20 000	0	20 000
<b>Takreparation Härkmeri skola 999372</b>							
Utgifter	-200 000	0	-200 000		-200 000	-209 750	-9 750
Inkomster		0			0		0
Netto	-200 000	0	-200 000	0	-200 000	-209 750	-9 750
<b>Förnyande av kylningsmaskiner, Bottenhavets sjukhus/familjecenter 999373</b>							
Utgifter	-100 000	0	-100 000	30 000	-70 000	-68 415	1 585
Inkomster		0			0		0
Netto	-100 000	0	-100 000	30 000	-70 000	-68 415	1 585

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föregående års förbrukning	Budget 2025	Budgetändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Sjukhuset, sanering av luftkonditionering 999348</b>							
Utgifter	-330 000	-309 503		-80 000	-80 000	-79 162	838
Inkomster		0			0		0
Netto	-330 000	-309 503	0	-80 000	-80 000	-79 162	838
<b>Köp av kulturhuset Dux 999248</b>							
Utgifter	-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-100 000	0
Inkomster		0			0		0
Netto	-100 000	0	0	-100 000	-100 000	-100 000	0

### Måluppfyllelse

Målsättningar 2025	Utvärdering
<b>Kristinestads högstadium, planering.</b> Planeringen fortsätter.	Skisser har utarbetats. Projektdragare har anlits.
<b>Carlsro, museum.</b> Projektet med att restaurera Carlsro fortsätter.	Rivning av brokvist utförd.
<b>Rådhuset, takreparation + fasadrenovering.</b> Planering 2025, utförs 2026.	Dokumentation planering påbörjad.
<b>Camping, Ny reception-/kioskbyggnad.</b> Planering fortsätter vintern 2025, byggande påbörjas hösten 2025.	Byggprojektet är halvvägs och fortsätter.
<b>Belysning maskinhall på Högåsen.</b> Belysning installeras i nya maskinhallen.	Investeringen har utförts enligt plan, men man märkte i samband med bokslutsarbetet att kostnaden (5 700 €) blivit konterad på driften.
<b>Låsbyten Åldersro gamla delen, Familjecenter sjukhuset.</b> Låsbyten vid familjecentret påbörjas, Åldersro utfört 2024.	Låsbyten på Åldersro utfört, Familjecentret ej påbörjat p.g.a. att hyresavtalet med välfärdsområdet inte är klart.
<b>Takreparation Härkmeri skola.</b> Planering vintern 2025, utförande sommaren 2025.	Utfört enligt plan. Utöver detta byggdes flisförrådet om för att passa dagen traktorkärror.
<b>Förnyande av kylningsmaskiner, Bottenhavets sjukhus.</b> Flera maskiner fungerar inte längre och behöver bytas ut. De mest akuta vid familjecentret planeras till 2025.	Familjecentrets kylmaskin förnyad.
<b>Köp av kulturhuset Dux</b>	Utfört 2025.
<b>Sjukhuset, sanering av luftkonditionering</b>	Arbeten utfördes under 2024, men en del arbeten drog ut till 2025. Vi hade inte budgeterat utgifterna för 2025, så totalt 80 000 euro för ändamålet omdisponerades av tekniska nämnden.

Investeringarnas nettoanslag är bindande på egendomsgruppsnivå i förhållande till fullmäktige. De budgetändringar som presenteras i tabellerna ovan är godkända av tekniska nämnden 22.10.2025 § 143 eftersom ändringarna är gjorda inom egendomsgrupper.

## Finansieringsdelens utfall

I tablån över finansieringsdelens utfall anges hur stadens utgifter har finansierats. Med hjälp av den samlas den inkomstfinansieringen, investeringarna, utlåningen och inlåningen samt övrig finansieringsverksamhet i en enda kalkyl. Finansieringsdelen innehåller poster där utfallet följs upp i budgetens resultaträknings- och investeringsdel, samt poster där utfallet följs upp i finansieringsdelen. Förändring i utlåning och inlåning är bindande poster gentemot fullmäktige.

	Ursprunglig budget	Budgetändringar	Budgeten efter ändringarna	Utfall	Avvikelse
<b>Verksamhet och investeringar</b>					
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>					
Årsbidrag	3 768 835	0	3 768 835	7 008 762	3 239 927
Korrektivposter till internt tillförda medel				-1 052 760	-1 052 760
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>					
Investeringsutgifter	-4 904 100	-300 000	-5 204 100	-4 935 773	268 327
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	458 000		458 000	387 000	-71 000
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva				1 124 118	1 124 118
<b>Verksamhet och investeringar, netto</b>	<b>-677 265</b>	<b>-300 000</b>	<b>-977 265</b>	<b>2 531 348</b>	<b>3 508 613</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>					
Förändring i utlåningen	0	0	0	0	0
Förändringar i lånestocken					
Ökning av långfristiga lån	5 320 000	200 000	5 520 000	4 000 000	-1 520 000
Minskning av långfristiga lån	-4 640 000	0	-4 640 000	-4 635 743	4 257
Förändring av kortfristiga lån	-2 735		-2 735	0	2 735
Förändring i eget kapital				0	0
Övriga förändringar i likviditeten				20 068	20 068
<b>Förändring i kassamedel</b>	<b>0</b>	<b>-100 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>1 915 674</b>	<b>2 015 674</b>

## Sammandrag av utfallet av anslag

I sammandragstabellen ingår budgeten, utfallet, avvikelser, ändringar i budgeten och avvikelser efter ändringen av budgeten för sådana poster i driftsekonomidelen, investeringsdelen, resultaträkningsdelen och finansieringsdelen som fullmäktige godkännt som bindande. Serviceområdenas investeringsanslag är bindande i förhållande till fullmäktige enligt egendomsgrupp.

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
<b>DRIFTSEKONOMIDEL, bruttoanslag</b>					
<b>Serviceområdet för förvaltning</b>					
Centralvalnämnden	-31 600	0	-31 600	-30 081	1 519
Revisionsnämnden	-30 000	0	-30 000	-32 284	-2 284
Stadsfullmäktige	-30 000	0	-30 000	-47 204	-17 204
Näringslivsfunktionen	-410 000	0	-410 000	-431 424	-21 424
Stadsstyrelsen	-547 200	-50 000	-597 200	-341 030	256 170
Landsbygdsförvaltning	-90 000	0	-90 000	-125 974	-35 974
Allmän förvaltning	-1 713 200	-100 000	-1 813 200	-1 742 171	71 029
<b>Serviceområdet för tekniska tjänster</b>					
Teknisk service	189 200	0	189 200	944 863	755 663
KRS-Gatu	-1 736 600	0	-1 736 600	-1 525 898	210 702
Fastigheter	-2 280 100	0	-2 280 100	-2 277 898	2 202
Avfallshantering	0	0	0	0	0
Miljövård	-242 500	0	-242 500	-227 949	14 551
<b>Serviceområdet för utbildning</b>					
Svenskspråkiga skolväsendet	-4 032 850	0	-4 032 850	-3 957 074	75 776
Finskspråkiga skolväsendet	-4 254 975	0	-4 254 975	-4 239 494	15 481
Gemensamma kostnader	168 950	0	168 950	-46 007	-214 957
Småbarnspedagogik	-3 339 290	0	-3 339 290	-3 092 420	246 870
Förberedande undervisning	-219 800	0	-219 800	-198 293	21 507
<b>Serviceområdet för kultur och fritid</b>					
Förvaltning	-308 000	0	-308 000	-308 962	-962
Museerna	-109 800	0	-109 800	-100 585	9 215
Kulturverksamhet	-112 900	0	-112 900	-132 279	-19 379
Sysselsättning och integration	-664 000	0	-664 000	-204 658	459 342
Bibliotek	-368 100	0	-368 100	-366 112	1 988
Idrottsarbete	-122 900	0	-122 900	-124 048	-1 148
Ungdomsarbete	-132 300	0	-132 300	-119 274	13 026
Medborgarinstitutets verksamhet	-300 800	0	-300 800	-349 622	-48 822
Lappfjärds folkhögskola	-203 200	0	-203 200	-204 645	-1 445
Lappfjärds folkhögskola, projekt	0	0	0	-2 860	-2 860
Legato	-30 000	0	-30 000	-31 710	-1 710

	Ursprunglig budget	BU-ändringar	BU efter ändringar	Utfall	Avvikelse
<b>RESULTATRÄKNINGSDEL</b>					
Skatteinkomster	17 029 000	50 000	17 079 000	17 878 792	799 792
Statsandelar	7 830 000	100 000	7 930 000	8 344 197	414 197
Finansiella int. och utgif.	-522 500		-522 500	-349 387	173 113
<b>FINANSIERINGSDEL</b>					
Förändr. i lånestocken	677 265	200 000	877 265	-635 743	1 513 008
<b>INVESTERINGSDEL, investeringsanslag</b>					
<b>Serviceområdet för förvaltning</b>					
Lös egendom	-808 100	0	-808 100	-767 482	40 618
<b>Serviceområdet för tekniska tjänster</b>					
Fast egendom	-10 000	0	-10 000	36 141	46 141
Publik egendom	-1 898 000	0	-1 898 000	-1 951 307	-53 307
Husbyggnad	-740 000	-100 000	-840 000	-655 741	184 259
<b>BALANSENHET KRS-VATTEN</b>					
Rörelseöverskott	24 300	0	24 300	59 544	35 244
Nettoinvesteringar	-990 000	-200 000	-1 190 000	-1 133 643	56 357

# BOKSLUTSKALKYLER

## Resultaträkning

	2025	2024
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>9 115 515,37</b>	<b>7 978 170,50</b>
Försäljningsintäkter	2 492 864,38	3 157 535,63
Avgiftsintäkter	542 441,02	459 217,89
Understöd och bidrag	1 586 472,63	1 327 797,56
Övriga verksamhetsintäkter	4 493 737,34	3 033 619,42
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-27 980 355,39</b>	<b>-27 362 865,71</b>
Personalkostnader		
Löner och arvoden	-13 727 295,22	-13 321 155,36
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	-2 645 704,93	-2 653 188,75
Övriga lönebikostnader	-399 868,78	-315 148,51
Köp av tjänster	-6 421 195,86	-6 625 576,24
Material, förnödenheter och varor	-3 094 541,30	-3 286 339,97
Bidrag	-1 178 011,98	-533 645,63
Övriga verksamhetskostnader	-513 737,32	-627 811,25
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-18 864 840,02</b>	<b>-19 384 695,21</b>
Skatteinkomster	17 878 792,49	16 862 549,57
Statsandelar	8 344 197,00	8 585 443,00
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	3 272,45	0,00
Övriga finansiella intäkter	53 313,14	39 173,29
Räntekostnader	-364 473,36	-403 760,42
Övriga finansiella kostnader	-41 499,48	-194 932,12
<b>Årsbidrag</b>	<b>7 008 762,22</b>	<b>5 503 778,11</b>
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-3 612 132,35	-3 082 982,39
Nedskrivningar	0,00	-1 018 375,23
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>3 396 629,87</b>	<b>1 402 420,49</b>
Ökning (-) eller minskning (+) av reserver	-3 000 000,00	0,00
<b>Räkenskapsperiodens över-/underskott</b>	<b>396 629,87</b>	<b>1 402 420,49</b>

## Finansieringsanalys

	2025	2024
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>		
Årsbidrag	7 008 762,22	5 503 778,11
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 052 760,14	-172 574,79
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>		
Investeringsutgifter	-4 935 772,62	-3 659 640,52
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	387 000,00	409 376,61
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 124 118,41	471 522,00
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>2 531 347,87</b>	<b>2 552 461,41</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>		
Förändringar i utlåningen		
Minskning av utlåningen	0,00	179 219,46
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	4 000 000,00	4 900 000,00
Minskning av långfristiga lån	-4 635 742,63	-4 554 284,20
Förändring i kortfristiga lån		
Förändring i eget kapital	0,00	217 099,54
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändringar i förvaltade medel och förvaltad kapital	-7 599,43	5 926,62
Förändring i omsättningstillgångar	-110 723,00	-218 962,00
Förändring i fordringar	450 952,27	74 611,92
Förändring i räntefria skulder	-312 561,40	-506 587,19
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-615 674,19</b>	<b>97 024,15</b>
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>1 915 673,68</b>	<b>2 649 485,56</b>
Likvida medel 31.12.	6 752 102,57	4 836 428,89
Likvida medel 1.1.	4 836 428,89	2 186 943,33
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>1 915 673,68</b>	<b>2 649 485,56</b>

## Balansräkning

AKTIVA	2025	2024
<b>A BESTÅENDE AKTIVA</b>	<b>51 960 355,68</b>	<b>51 355 471,86</b>
<b>I Immateriella tillgångar</b>		
Immateriella rättigheter	0,00	45 411,41
Övriga utgifter med lång verkningstid	97 978,85	109 776,17
<b>II Materiella tillgångar</b>		
Mark- och vattenområden	1 310 607,76	1 573 007,38
Byggnader	30 597 243,28	31 038 879,89
Fasta konstruktioner och anläggningar	13 290 647,84	13 016 280,47
Maskiner och inventarier	173 413,07	523 210,22
Förskottsbetalningar och pågående nyanlägggn.	1 561 934,22	887 857,66
<b>III Placeringar</b>		
Aktier och andelar	4 655 349,87	3 887 867,87
Övriga fordringar	273 180,79	273 180,79
<b>B FÖRVALTADE MEDEL</b>	<b>740 002,94</b>	<b>672 338,15</b>
Donationsfondernas medel	708 112,46	647 261,25
Övriga förvaltade medel	31 890,48	25 076,90
<b>C RÖRLIGA AKTIVA</b>	<b>8 766 411,01</b>	<b>7 190 966,60</b>
<b>I Omsättningstillgångar</b>		
Material och förnödenheter	329 685,00	218 962,00
<b>II Fordringar</b>		
Långfristiga fordringar		
Lånefordringar	0,00	0,00
Övriga fordringar		
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	965 200,08	1 152 003,97
Övriga fordringar	317 589,11	321 268,92
Resultatregleringar	401 834,25	662 302,82
<b>III Finansiella värdepapper</b>		
Placeringar i penningmarknadsinstrument	40 275,57	240 258,07
<b>IV Kassa och bank</b>	<b>6 711 827,00</b>	<b>4 596 170,82</b>
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>61 466 769,63</b>	<b>59 218 776,61</b>

PASSIVA	2025	2024
<b>A EGET KAPITAL</b>	<b>22 064 565,39</b>	<b>21 922 950,52</b>
I Grundkapital	10 565 456,73	10 565 456,73
II Uppskrivningsfond	255 244,54	510 259,54
III Övriga egna fonder	38 637,81	38 637,81
IV Överskott från tidigare räkenskapsperioder	10 808 596,44	9 406 175,95
V Räkenskapsperiodens över/underskott	396 629,87	1 402 420,49
<b>B AVSKRIVNINGSDIFFERENS OCH RESERVER</b>	<b>3 000 000,00</b>	<b>0,00</b>
Avskrivningsdifferens	0,00	0,00
Reserver	3 000 000,00	0,00
<b>C AVSÄTTNINGAR</b>	<b>279 525,01</b>	<b>284 908,19</b>
Övriga avsättningar	279 525,01	284 908,19
<b>D FÖRVALTAT KAPITAL</b>	<b>993 988,67</b>	<b>933 923,31</b>
Statliga uppdrag	0,00	0,00
Donationsfondernas kapital	252 835,49	257 219,85
Övrigt förvaltad kapital	741 153,18	676 703,46
<b>E FRÄMMANDE KAPITAL</b>	<b>35 128 690,56</b>	<b>36 076 994,59</b>
<b>I Långfristigt</b>		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.	24 018 147,04	24 753 889,67
Erhållna förskott	62 600,00	34 000,00
Övriga skulder/Anslutningsavg. o. övr. skulder	2 248 411,00	2 125 793,00
<b>II Kortfristigt</b>		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.	4 594 284,20	4 494 284,20
Leverantörsskulder	1 577 894,05	2 075 092,78
Övriga skulder/Anslutningsavg. o. övr. skulder	293 386,75	291 971,57
Resultatregleringar	2 333 967,52	2 301 963,37
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>61 466 769,63</b>	<b>59 218 776,61</b>

## Koncernkalkyler

### Koncernresultaträkning

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Verksamhetens intäkter	13 362 746,12	12 223 270,26
Verksamhetens kostnader	-31 508 010,67	-30 952 210,91
Andel av intressesammanslutningarnas förlust	7,26	-4,21
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-18 145 257,29</b>	<b>-18 728 944,86</b>
Skatteinkomster	17 878 792,49	16 862 549,57
Statsandelar	8 344 197,00	8 585 443,00
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter	3 520,36	245,14
Övriga finansiella intäkter	77 207,71	72 487,69
Räntekostnader	-647 501,00	-754 785,50
Övriga finansiella kostnader	-71 888,21	-233 613,17
<b>Årsbidrag</b>	<b>7 439 071,05</b>	<b>5 803 381,88</b>
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-4 161 765,37	-3 605 910,21
Räkenskapsperiodens underparivärden		
Nedskrivningar	-891,91	-1 018 375,23
Extraordinära poster	0,00	0,00
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>3 276 413,78</b>	<b>1 179 096,43</b>
Bokslutsdispositioner	0	0
Räkenskapsperiodens skatter	154,49	-22 082,58
Latenta skatter	249,51	41 799,00
Minoritetsandelar	3 300,77	12 228,38
<b>Räkenskapsperiodens över/underskott</b>	<b>3 280 118,54</b>	<b>1 211 041,24</b>

Koncernens finansieringsanalys

	2025	2024
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>		
Årsbidrag	7 439 071,05	5 803 381,88
Extraordinära poster	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens skatter	154,49	-22 082,58
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 050 676,20	-173 006,49
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>		
Investeringsutgifter	-5 609 232,07	-4 755 726,40
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	388 580,73	412 395,17
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 124 821,59	471 957,91
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>2 292 719,59</b>	<b>1 736 919,49</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>		
Förändringar i utlåningen		
Ökning i utlåningen		
Minskning av utlåningen	0,00	179 219,46
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån	4 152 697,85	5 216 000,00
Minskning av långfristiga lån	-5 109 262,03	-5 010 958,82
Förändring i kortfristiga lån	-65 252,61	55 109,58
Förändringar i eget kapital	808 080,00	1 426 558,55
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	-9 584,62	6 172,62
Förändring av omsättningstillgångar	-111 060,03	-217 779,97
Förändring av fordringar	829 851,42	661 146,27
Förändring av räntefria skulder	-640 183,60	-1 237 807,45
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-144 713,61</b>	<b>1 077 660,25</b>
<b>Förändring i kassamedel</b>	<b>2 148 005,98</b>	<b>2 814 579,74</b>
Kassamedel 31.12.	7 540 822,35	5 440 084,73
Kassamedel 1.1.	5 392 816,37	2 625 504,99
<b>Förändring i kassamedel</b>	<b>2 148 005,98</b>	<b>2 814 579,74</b>

Koncernbalansräkning

<b>AKTIVA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>BESTÅENDE AKTIVA</b>	<b>61 507 279,73</b>	<b>61 837 938,91</b>
Immateriella tillgångar		
Immateriella rättigheter	285 584,59	390 614,84
Övriga utgifter med lång verkningstid	99 468,57	111 564,72
Materiella tillgångar		
Mark- och vattenområden	2 153 241,78	2 414 346,18
Byggnader	42 120 836,66	42 180 362,16
Fasta konstruktioner och anläggningar	13 367 486,03	13 096 138,35
Maskiner och inventarier	318 571,97	677 116,56
Övriga materiella tillgångar	583,75	288 551,82
Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	1 577 991,22	1 095 838,59
Placeringar		
Aktier och andelar	1 294 978,71	1 294 869,24
Masskuldebrevsfordringar	0,00	0,00
Övriga lånefordringar	0,00	0,00
Övriga fordringar	288 536,44	288 536,44
<b>FÖRVALTADE MEDEL</b>	<b>870 872,34</b>	<b>851 279,71</b>
<b>RÖRLIGA AKTIVA</b>	<b>9 946 922,95</b>	<b>8 267 650,41</b>
Omsättningstillgångar		
Material och förnödenheter	342 321,90	235 008,82
Varor under tillverkning	14 152,47	13 405,52
Fordringar		
Långfristiga fordringar		
Övriga fordringar		51,30
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	976 552,47	1 190 587,29
Lånefordringar	5 697,99	2 207,53
Övriga fordringar	377 347,34	401 154,98
Resultatregleringar	689 953,63	985 150,24
Finansiella värdepapper		
Aktier och andelar	279,89	279,89
Placeringar i penningmarknadsinstrument	63 678,73	269 677,83
Övriga värdepapper	71 568,03	71 568,03
Kassa och bank	7 405 370,50	5 098 558,99
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>72 325 075,02</b>	<b>70 956 869,03</b>

PASSIVA	2025	2024
<b>EGET KAPITAL</b>	<b>26 120 769,32</b>	<b>23 375 211,74</b>
Grundkapital	10 565 456,73	10 565 456,73
Uppskrivningsfond	561 852,05	816 867,05
Övriga egna fonder	417 932,33	938 611,89
Överskott från tidigare räkenskapsperioder	11 295 409,67	9 843 234,86
Räkenskapsperiodens över/underskott	3 280 118,54	1 211 041,22
<b>MINORITETSANDELAR</b>	<b>278 298,94</b>	<b>337 964,45</b>
<b>AVSÄTTNINGAR</b>	<b>280 725,01</b>	<b>284 908,19</b>
Avsättningar för pensioner	0,00	0,00
Övriga avsättningar	280 725,01	284 908,19
<b>FÖRVALTAT KAPITAL</b>	<b>1 130 529,01</b>	<b>1 120 521,00</b>
Statens uppdrag	115 809,12	170 288,03
Donationsfondernas kapital	272 037,02	301 827,77
Övrigt förvaltad kapital	742 682,87	648 405,20
<b>FRÄMMANDE KAPITAL</b>	<b>44 514 752,74</b>	<b>45 838 263,65</b>
Långfristigt		
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	32 109 611,69	33 213 984,37
Erhållna förskott	62 600,00	34 000,00
Skulder till leverantörer	0,00	80,45
Övriga skulder/Anslutningsavgifter och övriga skulder	2 248 411,00	2 125 793,00
Kortfristigt		
Masskuldebrevslån	57 845,00	138 325,00
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	5 182 965,58	5 020 579,69
Lån från övriga kreditgivare	4 522,13	3 872,13
Erhållet förskott	99 516,70	84 126,88
Leverantörsskulder	1 712 901,18	2 199 414,04
Övriga skulder/Anslutningsavgifter och övriga skulder	349 892,05	395 758,16
Resultatregleringar	2 676 134,92	2 611 727,94
Latenta skatteskulder	10 352,49	10 602,00
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>72 325 075,02</b>	<b>70 956 869,03</b>

## NOTER TILL BOKSLUTET

### Noter angående upprättandet av bokslutet och bokslutets framställningsätt

Noter angående upprättandet av bokslutet

#### **Periodiseringsprinciper**

Intäkter och utgifter har tagits upp i resultaträkningen på prestationsbasis. Avvikande från redovisning på prestationsbasis har skatteintäkter bokförts enligt redovisningstidpunkten på räkenskapsperioden i fråga.

#### **Värdering av bestående aktiva**

Materiella och immateriella tillgångar bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift minskade med avskrivningar enligt plan och finansieringsandelar för investeringsutgifter. Avskrivningarna enligt plan har beräknats utgående från en på förhand upprättad avskrivningsplan. Stadsfullmäktige godkände år 2025 en ny avskrivningsplan som tillämpas från och med år 2026. Man beslöt att slopa restvärdesavskrivningarna från och med 2026 och avskrivningarna för de tillgångar som omfattas av restvärdeavskrivningar granskade i samband med upprättandet av bokslutet så att de blir helt avskrivna enligt den nya avskrivningsplanen. Beräkningsgrunderna för avskrivningarna enligt plan anges i noterna till resultaträkningen i punkt grunder för avskrivningar enligt plan.

Placeringarna bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgiften eller ett lägre värde. Grunden för värderingen utgörs av de sannolika framtida inkomster som sammanhänger med tillgången eller dess värde för produktionen av tjänster.

Poster av placeringskaraktär bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift eller till ett lägre sannolikt överlåtelsepris.

#### **Värdering av omsättningstillgångar**

Omsättningstillgångarna har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningspriset.

#### **Värdering av finansieringstillgångar**

Fordringarna har upptagits i balansräkningen till nominellt värde eller till lägre sannolikt värde.

Finansiella värdepapper har upptagits i balansräkningen till anskaffningsutgiften eller till ett lägre sannolikt överlåtelsepris.

Noter angående sättet att framställa bokslut

Resultaträkningen, finansieringskalkylen och balansräkningen med nyckeltal som ingår i verksamhetsberättelsen presenteras med tusen euros noggrannhet. De detaljerade kalkylerna finns i kapitlet Bokslutskalkyler.

Noter angående upprättandet av koncernbokslutet

### **Principer för upprättandet av koncernbokslutet**

I koncernbokslutet har samtliga dottersammanslutningar sammanställts samt samtliga samkommuner där kommunen är medlem i. Ägarintressesammanslutningarnas och intressesammanslutningarnas bokslutsuppgifter behöver inte sammanställas med koncernbokslutet om en rättvisande bild av koncernens resultat och ekonomiska ställning inte äventyras av bokslutet inte sammanställs. Ägarintressesammanslutningar och intressesammanslutningar ingår inte i koncernbokslutet.

### **Interna transaktioner och internbidrag**

Koncernsamfundens interna intäkter och kostnader samt fordringar och skulder har eliminerats. Intäkter och kostnader samt fordringar och skulder mellan koncernsamfunden och de samkommuner där kommunen är delägare har eliminerats förutom i fråga om transaktioner av ringa betydelse. Fastighetsskatter som koncernsammanslutningarna betalat har inte eliminerats.

### **Avskrivningsdifferens och reserver**

I koncernens balansräkning har kommunens reserver överförts till eget kapital. Koncernsamfundens skattebaserade reserver samt avskrivningsdifferensen har fördelats på fritt eget kapital och latent skatteskuld. Fördelningen har tagits i beaktande vid eliminering av innehav, separering av minoritetsandelar samt sammanställningen av ägarintressesammanslutningar.

### **Eliminering av internt innehav**

Kommunens och dess dottersammanslutningars samt samkommunens interna innehav har eliminerats. Den differens som uppkommit vid elimineringen har i sin helhet bokförts på räkenskapsperioden för anskaffningen.

### **Minoritetsandelar**

Minoritetsandelar har avräknats från koncernens resultat i koncernresultaträkningen samt från koncernens eget kapital i koncernbalansen.

### **Korrigerig av avskrivningar enligt plan**

Fastighetsdottersamfundens avskrivningar på byggnader har korrigerats så de motsvarar avskrivningar enligt plan. Utgiftsrestens differens har beaktats som rättelse av dottersamfundens avskrivningar i koncernsresultaträkningen. Den differens som hänför sig till tidigare räkenskapsperioder har beaktats i över- eller underskott från tidigare räkenskapsperioder i koncernbalansen.

### **Koncernbokslutets uppställningsform**

Koncernresultaträkningen, -finansieringskalkylen och -balansräkningen med nyckeltal som ingår i verksamhetsberättelsen presenteras med tusen euros noggrannhet. De detaljerade kalkylerna finns i kapitlet Bokslutskalkyler.

Koncernstrukturen ändrades år 2025 när verksamheten i Ab HSH Vatten-Vesi Oy som ingick i kommunkoncernen upphörde vilket gör att uppgifterna för 2025 är inte direkt jämförbara med år 2024. Bolagets andel av koncernens resultat för år 2024 var 13 322,82 € och av balansomslutningen 322 897,59 €.

Ägarintressesammanslutningens och intressesammanslutningens bokslutsuppgifter behöver inte tas med i koncernbokslutet om en rättvisande bild av koncernens verksamhetsresultat och ekonomiska ställning inte äventyras av att boksluten inte sammanställs. Ägarintressesammanslutningar och intressesammanslutningar ingår inte i koncernbokslutet. Under år 2025 sålde staden sina aktier i Bostads Ab Västanäng.

## Noter till resultaträkningen

Verksamhetens externa intäkter per uppgiftsområde				
	Koncern		Kommunen	
	2025	2024	2025	2024
Allmän förvaltning			480 554	162 021
Undervisning			1 715 368	1 366 896
Samhällsbyggnad			4 236 293	4 125 747
Fria bildning			1 561 777	1 294 944
Balansenheten KRS-Vatten			1 121 524	1 028 562
Koncern	13 362 420	12 223 270		
<b>Totalt</b>	<b>13 362 420</b>	<b>12 223 270</b>	<b>9 115 515</b>	<b>7 978 170</b>

Specifikation av skatteinkomster	2025	2024
Kommunens inkomstskatt	10 812 935	11 234 898
Andel av samfundsskatteint.	1 263 820	1 155 972
Fastighetsskatt	5 802 037	4 471 679
<b>Skatteinkomster totalt</b>	<b>17 878 792</b>	<b>16 862 550</b>

Specifikation av statsandelarna och ersättningarna för förlorade skatteinkomster		
	2025	2024
Statsandel av basservice	6 427 001	5 592 914
Varav: Utjämning av statsandel på basis av skatteinkomster	2 169 995	2 241 816
Statsandelar enl. L om finansiering av undervisnings- o. kulturverksamhet	837 961	1 554 653
Ersättning för förlorade skatteintäkter	1 079 236	1 437 876
<b>Statsandelar totalt</b>	<b>8 344 198</b>	<b>8 585 443</b>

Specifikation av köpta tjänster		
	Kommun	
	2025	2024
Köp av kundtjänster	337 075	508 714
Köp av övriga tjänster	6 084 121	6 116 862
<b>Kommunens köp av tjänster totalt</b>	<b>6 421 196</b>	<b>6 625 576</b>

## Grunder för avskrivningar enligt plan

Avskrivningarna för de tillgångar som avskrivningarna gäller har fastställts på basis av en på förhand upprättad avskrivningsplan. Avskrivningar beräknas på anskaffningsutgiften för materiella och immateriella tillgångar enligt den uppskattade ekonomiska användningstiden.

Programvara	25 % på utgiftsrest
Byggnader	
Bostadsbyggnader	lineär avskrivning 40 år
Förvaltnings- och anstaltsbyggnader	lineär avskrivning 40 år
Fabriks- och produktionsbyggnader	lineär avskrivning 30 år
Övriga byggnader	lineär avskrivning 30 år
Hamnverket	10 % på utgiftsrest
Övriga fasta konstruktioner	
Idrottsanläggningar, gator och vägar	15 % på utgiftsrest
Maskiner och inventarier	30 % på utgiftsrest
Övriga fasta konstruktioner	25 % på utgiftsrest
Fasta konstruktioner och anläggningar	
Vattenverket (balansenhet)	
Konstruktioner	lineär avskrivning 40 år
Maskiner	lineär avskrivning 15 år
Ledningsnät	lineär avskrivning 40 år

Små anskaffningar av bestående aktiva, vilkas anskaffningsutgift är mindre än 10 000 euro, har i kommunen bokförts som årskostnader.

Stadsfullmäktige godkände år 2025 en ny avskrivningsplan som tillämpas från och med år 2026. Man beslöt att slopa restvärdesavskrivningarna från och med 2026 och avskrivningarna för de tillgångar som omfattas av restvärdeavskrivningar granskade i samband med upprättandet av bokslutet så att de blir helt avskrivna enligt den nya avskrivningsplanen.

<b>Förändringar i avsättningar</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Avsättning för iståndsättande av avstjälningsplats 1.1	284 908	0	284 908	0
Ökningar under räkenskapsperioden	0	287 830	0	287 830
Minskningar under räkenskapsperioden	5 383	2 922	5 383	2 922
Avsättning för iståndsättande av avstjälningsplats 31.12	279 525	284 908	279 525	284 908
Fastigheternas rivningskostnader 1.1	0	0	0	0
Ökningar under räkenskapsperioden	1 200	0	0	0
Minskningar under räkenskapsperioden	0	0	0	0
Fastigheternas rivningskostnader 31.12	1 200	0	0	0

<b>Vinster och förluster vid försäljning av tillgångar bland bestående aktiva</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Övriga verksamhetsintäkter				
Vinster från försäljning av mark- och vattenområden	620 680	457 483	620 680	457 483
Vinster från försäljning av byggnader	84 243	0	84 243	0
Övriga försäljningsvinster	343 154	436	342 454	0
<b>Försäljningsvinster totalt</b>	<b>1 048 077</b>	<b>457 919</b>	<b>1 047 377</b>	<b>457 483</b>
Övriga verksamhetskostnader				
Förlust vid försäljning av byggnader	392			
Övriga försäljningsförluster	0			
<b>Försäljningsförluster totalt</b>	<b>392</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Specifikation av dividendintäkter och ränta på grundkapital</b>		
	2025	2024
Dividendintäkter från andra sammanslutningar	16 871	20 327
Ränta på grundkapital från samkommuner	0	0
<b>Totalt</b>	<b>16 871</b>	<b>20 327</b>

## Noter till balansräkningen

### Noter till balansräkningens aktiva

<b>Uppskrivningar</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Mark- och vattenområden				
Värde 1.1	521 603	712 239	344 006	679 648
Uppskrivningar	0	146 123		
Upplösning av uppskrivningar	-255 015	-336 759	-255 015	-335 642
Värde 31.12	266 588	521 603	88 991	344 006
Byggnader				
Värde 1.1	128 926	300 368		
Uppskrivningar				
Upplösning av uppskrivningar		-171 441		
Värde 31.12	128 926	128 926		
Aktier och andelar				
Värde 1.1	84	223 709		
Uppskrivningar				
Upplösning av uppskrivningar		-223 625		
Värde 31.12	84	84		
<b>Uppskrivningar totalt 31.12</b>	<b>590 526</b>	<b>650 614</b>	<b>88 991</b>	<b>344 006</b>

Värdet på de markområden vilka utgör grund för uppskrivningar har fastställts med iakttagande av principen om försiktighet. Uppskrivningar har gjorts för alla de markområden för vilka förutsättningar för uppskrivning enligt bokföringslagen uppfylls. För kommunens del riktar sig uppskrivningarna mot donationsjorden. Uppskrivningen är gjord år 2011. För kommunens del riktas upplösning av uppskrivningar till de markområden som avyttrats under räkenskapsperioden.

<b>Immateriella tillgångar</b>			
	Immateriella rättigheter	Övriga långfristiga utgifter	Totalt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1.	<b>45 411</b>	<b>109 776</b>	<b>155 188</b>
Ökningar under räkenskapsperioden	0	0	0
Finansieringsandelar under räkenskapsperioden	0	0	0
Minskningar under räkenskapsperioden	0	0	0
Överföringar mellan poster	0	0	0
Avskrivningar under räkenskapsperioden	-11 353	-11 797	-23 150
Nedskrivningar	0	0	0
Tilläggsavskrivningar	-34 059	0	-34 059
<b>Oavskriven anskaffningsutgift 31.12</b>	<b>0</b>	<b>97 979</b>	<b>97 979</b>

<b>Materiella tillgångar</b>						
	Mark- och vattenområden	Byggnader	Fasta konstruktioner och utrustning	Maskiner och inventarier	Pågående investeringar	Totalt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1.	<b>1 573 007</b>	<b>31 038 880</b>	<b>13 016 280</b>	<b>523 210</b>	<b>887 858</b>	<b>47 039 236</b>
Ökningar under räkenskapsperioden	0	399 405	2 070 476	78 302	1 579 508	4 127 691
Finansieringsandelar under räkenskapsperioden	0	0	0	0	-387 000	-387 000
Minskningar under räkenskapsperioden	-262 400	-28 757	0	0	0	-291 156
Överföringar mellan poster	0	515 365	3 067	0	-518 431	0
Avskrivningar under räkenskapsperioden	0	-1 217 111	-1 531 372	-167 356	0	-2 915 840
Tilläggsavskrivningar	0	-110 538	-267 803	-260 743	0	-639 084
<b>Oavskriven anskaffningsutgift 31.12</b>	<b>1 310 608</b>	<b>30 597 243</b>	<b>13 290 648</b>	<b>173 413</b>	<b>1 561 934</b>	<b>46 933 846</b>

Stadsfullmäktige godkände år 2025 en ny avskrivningsplan som tillämpas från och med år 2026. Man beslöt att slopa restvärdesavskrivningarna från och med 2026 och avskrivningarna för de tillgångar som omfattas av restvärdeavskrivningar granskade i samband med upprättandet av bokslutet så att de blir helt avskrivna enligt den nya avskrivningsplanen.

<b>Specifikation av mark- och vattenområden</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Mark- och vattenområden				
Fastigheters anslutningsavg.	295 010	39 252	38 767	38 767
Övriga mark- o. vattenområden	1 858 232	2 375 094	1 271 840	1 534 240
<b>Mark- och vattenområden totalt</b>	<b>2 153 242</b>	<b>2 414 346</b>	<b>1 310 608</b>	<b>1 573 007</b>

<b>Placeringar bland bestående aktiva</b>					
	Aktier och andelar				Fordringar
	Aktier koncernbolag	Samkommunsandelar	Övriga aktier och andelar	Totalt	Övriga fordringar
Bokföringsvärde 1.1	<b>2 505 392</b>	<b>860 293</b>	<b>522 183</b>	<b>3 887 868</b>	<b>273 181</b>
Ökning	800 000	8 082	0	808 082	0
Minskning	40 600	0	0	40 600	0
<b>Bokföringsvärde 31.12</b>	<b>3 264 792</b>	<b>868 375</b>	<b>522 183</b>	<b>4 655 350</b>	<b>273 181</b>

<b>Dottersammanslutningar och samkommunsandelar</b>						
Namn	FO-nummer	Kommunens ägarandel	Koncernens ägarandel	Kommunkoncernens andel (1 000 €)		
				av eget kapital	av främmande kapital	av räkenskapsperiodens vinst/förlust
<b>Dottersamfund</b>						
Fastighets Ab Kristinestads Bostäder	0854858-0	100 %	100 %	2 953	8 327	-121
Kristinestads Näringslivscentral Ab	2373314-3	100 %	100 %	193	184	-17
Fast. Ab Sideby Solgård	0352913-7	40,6 %	50,8 %	51	21	-1
Bostads Ab Alfina Kristinestad	0847273-1	51,5 %	51,5 %	108	1	2
Asunto Oy Metsälä Ömossa	0841333-6	70,1 %	70,1 %	201	1	0
<b>Samkommuner (sk)</b>						
Seinäjoen koulutusky	1007629-5	0,20 %	0,20 %	123	104	0
Österbottens förbund	0970063-6	4,36 %	4,36 %	75	41	5
Suupohjan koulutusky	0973712-1	4,04 %	4,04 %	253	250	13
Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur	0988182-8	5,03 %	5,03 %	1 244	493	6
<b>Icke-sammanställda ägarintressesammanslutningar</b>						
Bostads Ab Nytaç Oy	0405751-4	27,6 %	27,6 %			
Stöd Botnia Tuki Ab	3333208-7	13,0 %	13,0 %			

<b>Specifikation över fordringar</b>				
	2025		2024	
	Långfristiga	Kortfristiga	Långfristiga	Kortfristiga
Fordringar på dottersamfund				
Kundfordringar		55 595		33 599
Fordringar på samkommuner				
Resultatregleringar		413		505
Fordringar på ägarintresses-		958		518
ammanslutningar				

<b>Väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Kortfristiga resultatregleringar				
Icke erhållna inkomster				
Statsandelar	217 659		217 659	
Räntor som överförs	162	642		
FPA:s ersättning för företagshälsovård	109 790	84 140	106 530	80 783
Understöd och bidrag, projektfordringar	326 431	378 190	57 872	82 003
Övriga inkomster som inte erhållits	35 913	522 178	19 773	499 517
<b>Totalt</b>	<b>689 954</b>	<b>985 150</b>	<b>401 834</b>	<b>662 303</b>

## Noter till balansräkningens passiva

<b>Specifikation över eget kapital</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Grundkapital 1.1	10 565 457	10 565 457	10 565 457	10 565 457
Ökningar				
Minskningar				
Grundkapital 31.12	10 565 457	10 565 457	10 565 457	10 565 457
Upprivningsfond 1.1	816 867	1 402 569	510 260	845 902
Ökningar				
Minskningar	255 015	585 702	255 015	335 642
Upprivningsfond 31.12	561 852	816 867	255 245	510 260
Övriga egna fonder 1.1	938 612	951 592	38 638	38 638
Ökningar				
Minskningar	520 680	12 980		
Övriga egna fonder 31.12	417 932	938 612	38 638	38 638
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	11 295 410	9 843 235	10 808 596	9 406 176
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	3 280 119	1 211 041	396 630	1 402 420
<b>Eget kapital totalt</b>	<b>26 120 769</b>	<b>23 375 212</b>	<b>22 064 565</b>	<b>21 922 951</b>

<b>Långfristiga skulder som förfaller till betalning 1.1.2031 eller senare</b>		
	2025	2024
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter	9 923 720	10 256 436

<b>Avsättningar</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Övriga avsättningar				
Miljöansvar, kommun				
Lålby avstjäpningsplats			125 500	127 888
Askdeponi			154 025	157 020
Miljöansvar, koncern	280 725	284 908		
<b>Övriga avsättningar totalt</b>	<b>280 725</b>	<b>284 908</b>	<b>279 525</b>	<b>284 908</b>

<b>Främmande kapital</b>		
	2025	2024
Kortfristiga skulder till dottersamfund		
Leverantörsskulder	0	47 575
Kortfristiga skulder till samkommuner		
Leverantörsskulder	1 868	3 265
<b>Främmande kapital totalt</b>	<b>1 868</b>	<b>50 839</b>

<b>Specifikation över övriga långfristiga skulder</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Övriga skulder				
Anslutningsavgifter	2 248 411	2 125 793	2 248 411	2 125 793
<b>Övriga skulder totalt</b>	<b>2 248 411</b>	<b>2 125 793</b>	<b>2 248 411</b>	<b>2 125 793</b>

<b>Väsentliga poster som ingår i de kortfristiga resultatregleringarna</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Periodisering av semesterlöneskuld och lönebikostnader	2 036 958	1 978 405	1 871 246	1 763 717
Övriga periodiseringar av löner och lönebikostnader	64 623	21 953	39 584	
Ränteperiodiseringar	94 565	130 735	67 951	96 776
Periodisering av understöd och bidrag	388 047	442 113	353 184	417 309
Övriga obetalda utgifter	91 943	42 930	2 003	24 162
<b>Kortfristiga resultatregleringar totalt</b>	<b>2 676 135</b>	<b>2 616 135</b>	<b>2 333 968</b>	<b>2 301 963</b>

## Noter angående säkerheter, ansvarsförbindelser och arrangemang som inte tagits med i balansräkningen

<b>Hyresansvar</b>				
	Koncern		Kommun	
	2025	2024	2025	2024
Hyresansvar totalt	583 277	572 390	338 015	480 583
därav andel som ska betalas nästa räkenskapsperio	295 109	371 794	244 167	331 105
därav PPP-projekt				
därav inlösningskyldigheter som ingår i avtal				

Stadens leasingavtal innehåller inga väsentliga ansvar som skulle hänföra sig till uppsägnings- och inlösningsvillkor.

<b>Ansvarsförbindelser, borgensförbindelser</b>		
	2025	2024
Ursprungligt kapital	888 800	888 800
Återstående kapital	698 224	760 468
Koncernbolag		
Ursprungligt kapital	240 000	240 000
Återstående kapital	99 435	111 668
Övriga		
Ursprungligt kapital	648 800	648 800
Återstående kapital	598 789	648 800

<b>Ansvar för Kommunernas garanticentralers borgensansvar</b>		
	2025	2024
Kommunens andel av garanticentralens borgensansvar 31.12	56 856 802	53 574 960
Kommunens andel av garanticentralens borgensansvar utan täckning 31.12	0	0
Kommunens eventuella ansvarstäckande andel av garanticentralens fond 31.12	72 776	57 491

Säkerhet som ställts för att garantera stängningsåtgärderna för Lålby avstjälpningsplats. Förmånstagare NTM-centralen i Södra Österbotten, 164 000 euro. Säkerhet som ställts för att garantera stängningsåtgärderna för depån för flygaska. Förmånstagare NTM-centralen i Södra Österbotten, 197 060 euro.

## Miljöaspekter

Miljöansvaren har delvis upptagits bland bokslutsnoterna gällande avsättningar.

År 2024 beslöt stadsfullmäktige inrätta cirka 146 hektar privata naturskyddsområden i enlighet med § 47 i naturvårdslagen.

## Noter angående personalen, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter

<b>Årsverken 31.12</b>		
Årsverken/2	2025	2024
Allmän förvaltning	16,60	17,85
Tekniska tjänster	55,60	57,09
Utbildning och småbarnspedagogik	221,73	222,54
Kultur och fritid	40,47	42,07
KRS-Vatten	6,05	6,42
<b>Totalt</b>	<b>340,45</b>	<b>345,97</b>

<b>Personalkostnader</b>		
	2025	2024
Personalkostnader enligt resultaträkningen	16 772 869	16 289 493
Personalkostnader som aktiverats bland immateriella och materiella tillgångar	30 966	24 426
<b>Personalkostnader totalt</b>	<b>16 803 835</b>	<b>16 313 919</b>

<b>Uttaga och redovisade avgifter på arvoden till förtroendevalda</b>		
	2025	2024
Centern	296	232
Samlingspartiet	2 138	1 815
Sannfinländare	20	83
KD	610	768
Svenska Folkpartiet	4 327	4 247
Socialdemokrater	906	227
Vänstern	0	0
<b>Totalt</b>	<b>8 297</b>	<b>7 372</b>

<b>Arvoden till revisorn, BDO</b>		
	2025	2024
Revisionsarvoden	16 890	18 366
Revisorsutlåtanden	1 120	1 470
Bistående av revisionsnämnden	4 498	2 233
Övriga arvoden	6 734	0
<b>Totalt</b>	<b>29 242</b>	<b>22 069</b>

Med stadsdirektören har kommunen 17.11.2025 ingått ett direktörsavtal enligt kommunallagen. I avtalet har man kommit överens om ett avgångsvederlag som motsvarar sex månaders lön.

# SÄRREDOVISADE BOKSLUT OCH ANDRA SÄRREDOVISADE KALKYLER

## Särredovisat bokslut för balansenhet KRS-Vatten

### Verksamhetsberättelse för år 2025

Balansenheten KRS Vatten har inlett sin verksamhet 1.1.2002. Tekniska nämnden ansvarar för den strategiska verksamheten och direktören och vattenförsörjningschefen för den operativa verksamheten. Personalen består av fem heltidsanställda och två deltidsanställda.

Stadsfullmäktige har ställt som krav att ersättningen för grundkapitalet år 2016 för balansenhetens del skall vara 1 %. Ersättningen för grundkapitalet 2 979 421 € kommer sålunda att utgöra 29 794,21€.

Kvalitetskraven på hushållsvatten har uppfyllts och behandlingen av avloppsvattnet har underskridit tillståndskraven.

Verksamhetsområdet för KRS-Vatten är fastställt av staden.

Miljö tillstånd för avloppsreningsverkets verksamhet beviljades 12.4.2006 och gällde till 31.5.2016<sup>6</sup>. Ändring av miljö tillståndet erhöles 4.1.2017.

Reningseffekten skall uppfylla följande krav:

	Haltvärde högst mg/l	Reningseffekt minst %
COD <sub>Cr</sub> , O <sub>2</sub>	90	85
BOD <sub>7ATU</sub> /O <sub>2</sub>	15	93
Fosfor, P	0,5	93

Målsättningen beträffande kvävet är en reningseffekt om minst 50 %.

Investeringar för 1 133 642,92€ har utförts. Ledningsnät har byggts ut, främst till Skatan-området. Dessutom har mindre saneringar samt planeringsarbeten utförts. Budgetändring på 200 000 € gjordes under året, p.g.a. att i samband med att HSH Vattens verksamhet överfördes till KRS-Vatten efter likvidationen av bolaget, så bokförs värdet på HSH Vattens egendom som en investering i KRS-Vattens investeringsbudget 2025.

Anslutningsavgifterna har utgjort sammanlagt 122 618,00 €.

---

<sup>6</sup> MSL423/10.4.2015 trädde ikraft 1.5.2015. Detta innebär att en skyldighet enligt ett beslut om miljö tillstånd som meddelats före denna lags ikraftträdande och som gäller översyn av tillståndsvillkoren upphör att gälla. Verksamhetsidkarna behöver inte lämna in ansökan om översyn till tillståndsmyndigheten om inte tillsynsmyndigheten i samband med den regelbundna tillsynen konstaterar att det finns behov av att ändra tillståndet i enlighet med miljöskyddslagen § 89. Tillsynsmyndigheten ska i samband med den regelbundna tillsynen bedöma behovet att ändra ett sådant tillstånd i enlighet med 89 § senast ett år efter den tidpunkt då ansökan om översyn av tillståndet skulle ha lämnats till tillståndsmyndigheten. NTM-centralen tar kontakt inom ett år fr.o.m. slutet av maj 2016. Syn har hållits åren 2016, 2020 och 2023.

## Nyckeltal

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Inkomster per invånare	153	181	197
Utgifter per invånare	111	110	123
Anslutningar vatten, st.	1 586	1 603	2 056
Pumpad vattenmängd, m <sup>3</sup>	420 975	444 502	450 819
Förbrukad vattenmängd, m <sup>3</sup>	324 700	316 446	334 674
Läckage, %	22	29	26
Anslutningar avlopp, st.	1 394	1 409	1 424
Avlopps-, dag- och dräneringsvattenmängd, m <sup>3</sup>	392 192	435 826	371 888
Fakturerad avloppsvattenmängd, m <sup>3</sup>	248 382	252 324	253 680
Dag- och dräneringsvatten, %	36	42	32
Torkat slam, ton	890	649	1 017

## Bokslutskalkyler och nyckeltal för balansenhet

### Resultaträkning med nyckeltal

	2025	2024
<b>Omsättning</b>	<b>1 200 373,87</b>	<b>1 107 557,15</b>
Övriga rörelseintäkter	0,00	2 043,19
Material och tjänster		
Material, förnödenheter och varor	-150 967,88	-142 463,48
Köp av tjänster	-355 329,55	-293 576,54
Personalkostnader		
Löner och arvoden	-192 783,73	-189 961,48
Lönebikostnader		
Pensionskostnader	-31 358,68	-35 627,75
Övriga lönebikostnader	-5 798,99	-6 951,83
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-390 710,46	-368 615,66
Nedskrivningar		
Övriga rörelsekostnader	-13 881,03	-2 289,66
<b>Rörelseöverskott (-underskott)</b>	<b>59 543,55</b>	<b>70 113,94</b>
Finansiella intäkter och kostnader		
Ränteintäkter		
Övriga finansiella intäkter	19 457,73	5 352,52
Till kommunen betalda räntekostnader		
Till övriga betalda räntekostnader		
Ersättning för grundkapital	-29 794,21	-29 794,21
Övriga finansiella kostnader	-1 309,47	-3 259,88
<b>Räkenskapsperiodens överskott (underskott)</b>	<b>47 897,60</b>	<b>42 412,37</b>

### Resultaträkningens nyckeltal

	2025	2024
Avkastning på investerat kapital, %	0,41 %	1,71 %
Avkastning på kommunens investerade kapital, %	0,41 %	1,71 %
Vinst, %	3,99 %	3,83 %

Avkastning på investerat kapital anger avkastningen på balansenhetens investerade kapital, dvs. mäter balansenhetens relativa lönsamhet. Avkastning på kommunens investerade kapital anger beaktar det egna kapitalet, de av kommunen beviljade lånen samt avskrivningsdifferensen och reserverna. Vinstprocent anger hur stor procentuell andel balansenhetens över/underskott före reserver och skatter utgår av omsättningen. Om procentantalet är negativt, får balansenhetens verksamhet med förlust.

Använda formler:

#### **Avkastning på investerat kapital, %**

= 100 \* (Över-/underskott före extraordinära poster + Till kommunen betalda räntekostnader + Till övriga betalda räntekostnader + Ersättning för grundkapital) / (Eget kapital + Investerat räntebärande främmande kapital + Avskrivningsdifferens och reserver)

**Avkastning på kommunens investerade kapital, %**

= 100 \* (Över-/underskott före extraordinära poster + Till kommunen betalda räntekostnader + Ersättning för grundkapital) / (Eget kapital + Lån från kommunen + Avskrivningsdifferens och reserver)

**Vinst, %**

= 100 \* (Över/underskott före reserver / Omsättning)

## Finansieringsanalys med nyckeltal

	2025	2024
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>		
Rörelseöverskott (-underskott)	59 543,55	70 113,94
Avskrivningar och nedskrivningar	390 710,46	368 615,66
Finansiella intäkter och kostnader	-11 645,95	-27 701,57
Rättelseposter till internt tillförda medel		
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>		
Investeringsutgifter	-1 133 642,92	-800 133,31
Finansieringsandelarna för investeringsutgifter		
Inkomster från försäljningen av tillgångar bland bestående aktiva		
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>-695 034,86</b>	<b>-389 105,28</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>		
Förändringar i utlåningen		
Minskning av lånefordringar till övriga	69 982,46	69 982,46
Förändringar i lånestocken		
Ökning av långfristiga lån från kommunen		
Minskning av långfristiga lån till kommunen		
Förändring i kortfristiga lån från kommunen		
Förändringar i eget kapital	0,00	217 099,54
Övriga förändringar i likviditeten		
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital		
Förändring i omsättningstillgångar	-110 723,00	-218 962,00
Förändringar i fordringar på kommunen	0,00	305 770,70
Förändringar i fordringar på övriga	-203 248,02	-111 074,48
Förändring i räntefria skulder från kommunen	891 303,03	234 483,54
Förändring i räntefria skulder från övriga	117 702,85	-108 194,48
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>695 034,86</b>	<b>389 105,28</b>
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Finansieringsanalysens nyckeltal

	2025	2024
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde under 5 år, €	-2 018 484	-1 184 586
Intern finansierings av investeringar, %	38,7 %	51,4 %
Likviditet, kassadagar	-215	-57
Quick ratio	0,5	1,4
Current ratio	0,8	2,0

Finansieringsanalysens mellanresultat *Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde* är i sig ett nyckeltal som med ett positivt belopp anger hur mycket av kassaflödet som blir kvar för nettoutlåning, låneamorteringar och ökning av likviditeten, medan ett negativt belopp anger att utgifterna måste täckas antingen genom minskning av de befintliga likvida medlen eller genom låntagning. Balansenheten har inga

egna kassamedel utan transaktionerna mellan kommunen och balansenheten sköts genom ett sk. mellankonto som i bokslutet presenteras antingen som kortfristig fordring eller skuld.

Med hjälp av mellanresultatet Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde för bokslutsåret och de fyra föregående åren kan man följa upp självfinansieringen av investeringar under en längre tid. Självfinansieringskravet uppfylls om det sammanräknade kassaflödet från de olika åren är positivt i bokslutet för det senast avslutade räkenskapsåret. Verksamhetens och investeringarnas sammanräknade kassaflöde från de olika åren bör inte konstant ligga på minus.

Nyckeltalet Intern finansiering av investeringar % visar hur stor del av den egna anskaffningsutgiften för investeringar som finansierats med egentliga internt tillförda medel. Om talet hundra subtraheras med nyckeltalet, får man den procentandel av investeringen som kommunen finansierat genom kapitalfinansiering, dvs. genom försäljning av tillgångar bland bestående aktiva, genom lån eller genom minskning av likvida medel.

Balansenhetsens likviditet uttrycks i kassadagar. Nyckeltalet anger hur många dagars kassabetalningar som kan täckas med affärsverkets likvida medel. Till likvida medel räknas finansiella värdepapper samt kassa och banktillgodohavanden. Hos balansenheten påverkas nyckeltalet av användning av sk. mellankonto. Quick ratio, dvs. kassalikviditeten, visar i vilken mån kortfristiga lån kan täckas med kortfristigt bundna medel. Ett nyckeltal över 1 är bra, 0,5–1 är tillfredsställande och under 0,5 svagt. Current ratio, dvs. balanslikviditeten, visar förhållandet mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. Ett nyckeltal över 2 är bra, 1–2 är tillfredsställande och under 1 svagt.

Använda formler:

**Intern finansiering av investeringar, %**

=  $100 * (\text{Överskott (underskott) före extraordinära poster} + \text{Avskrivningar och nedskrivningar} - \text{Inkomstskatter}) / \text{Egen anskaffningsutgift för investeringar}$

**Likviditet (kassadagar)**

=  $365 \text{ dagar} \times \text{Likvida medel } 31.12 / \text{Kassabetalningar under räkenskapsperioden}$

**Quick ratio**

=  $(\text{Kassa och banktillgodohavanden} + \text{Finansiella värdepapper} + \text{Kortfristiga fordringar}) / (\text{Kortfristigt främmande kapital} - \text{Erhållna förskott})$

**Current ratio**

=  $(\text{Omsättningstillgångar} + \text{Kortfristiga fordringar} + \text{Finansiella värdepapper} + \text{Kassa och banktillgodohavanden}) / (\text{Kortfristigt främmande kapital} - \text{Erhållna förskott})$

## Balansräkning med nyckeltal

<b>AKTIVA</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>A BESTÅENDE AKTIVA</b>	<b>6 873 993,63</b>	<b>6 131 061,17</b>
<b>II Materiella tillgångar</b>		
Mark- och vattenområden		
Byggnader	70 568,81	73 052,21
Fasta konstruktioner och anläggningar	6 705 909,00	5 938 389,60
Maskiner och inventarier	97 515,82	119 619,36
Förskottsbetalningar och pågående nyanlägg.		
<b>III Placeringar</b>		
Övriga fordringar	0,00	0,00
<b>C RÖRLIGA AKTIVA</b>	<b>1 008 084,40</b>	<b>694 113,38</b>
<b>I Omsättningstillgångar</b>		
Material och förnödenheter	329 685,00	218 962,00
<b>II Fordringar</b>		
Långfristiga fordringar		
Lånefordringar		
Övriga fordringar		
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	678 399,40	475 151,38
Fordringar på kommunen/samkommunen		
Resultatregleringar		
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>7 882 078,03</b>	<b>6 825 174,55</b>

PASSIVA	2025	2024
<b>A EGET KAPITAL</b>	<b>4 395 931,01</b>	<b>4 348 033,41</b>
I Grundkapital	2 979 421,00	2 979 421,00
II Uppskrivningsfond		
III Övriga egna fonder		
IV Överskott från tidigare räkenskapsperioder	1 368 612,41	1 326 200,04
V Räkenskapsperiodens överskott/underskott	47 897,60	42 412,37
<b>E FRÄMMANDE KAPITAL</b>	<b>3 486 147,02</b>	<b>2 477 141,14</b>
I Långfristigt		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.		
Övriga skulder/Anslutningsavg. o. övr. skulder	2 248 411,00	2 125 793,00
II Kortfristigt		
Lån från finansiella institut och försäkringsans.		
Leverantörsskulder	59 936,90	61 912,95
Räntefria skulder från kommunen	1 125 786,57	234 483,54
Resultatregleringar	52 012,55	54 951,65
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>7 882 078,03</b>	<b>6 825 174,55</b>

### Balansräkningens nyckeltal

	2025	2024
Soliditetsgrad, %	55,8 %	63,7 %
Relativ skuldsättningsgrad, %	290,4 %	223,2 %
Ackumulerat överskott	1 416 510	1 368 612

Soliditetsgraden mäter balansenhetens soliditet, förmåga att bära underskott och kapacitet att klara av sina åtaganden på lång sikt. Ju lägre värde relativ skuldsättningsgrad har, desto bättre möjligheter har balansenheten att klara av återbetalningen av skulder genom intern finansiering. Ackumulerat över/underskott visar i vilken mån balansenheten har ackumulerat överskott som kan användas under kommande år eller ackumulerat underskott som måste täckas under de kommande åren.

Använda formler:

#### Soliditetsgrad, %

=  $100 * (\text{Eget kapital} + \text{Avskrivningsdifferens och reserver}) / (\text{Hela kapitalet} - \text{Erhållna förskott})$

#### Relativ skuldsättningsgrad, %

=  $100 * (\text{Främmande kapital} - \text{Erhållna förskott}) / \text{Driftsinkomster}$

#### Ackumulerat överskott (underskott)

= Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder + Räkenskapsperiodens överskott (underskott)

## Investeringar

	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
Investeringsutgifter	-990 000	-200 000	-1 190 000	-1 133 643	56 357
Investeringsinkomster	0	0	0	0	0
Netto	-990 000	-200 000	-1 190 000	-1 133 643	56 357

	Kostnadsberäkning och ändringar	Föreg. års förbrukning	Budget 2025	Budget-ändringar 2025	Budget efter ändringarna 2025	Bokslut 2025	Avvikelse
<b>Ledningsnät, 999100</b>							
Utgifter	-3 733 378		-800 000	-200 000	-1 000 000	-1 035 528	-35 528
Inkomster					0		0
Netto	-3 733 378	0	-800 000	-200 000	-1 000 000	-1 035 528	-35 528
<b>Sanering av pumpstationer, 999104</b>							
Utgifter	-262 934		-60 000		-60 000	-12 604	47 396
Inkomster					0		0
Netto	-262 934	0	-60 000	0	-60 000	-12 604	47 396
<b>Reningsverket, 999107</b>							
Utgifter	-211 918		-50 000		-50 000	-24 076	25 924
Inkomster					0		0
Netto	-211 918	0	-50 000	0	-50 000	-24 076	25 924
<b>Planering av vatten och avlopp, 999105</b>							
Utgifter	-171 119		-30 000		-30 000	-12 853	17 147
Inkomster					0		0
Netto	-171 119	0	-30 000	0	-30 000	-12 853	17 147
<b>Oförutsedda investeringar, 999150</b>							
Utgifter	-227 852		-50 000		-50 000	-48 582	1 418
Inkomster					0		0
Netto	-227 852	0	-50 000	0	-50 000	-48 582	1 418

## Investeringsförteckning 2025

### BYGGARBETEN

- Skata vattenförsörjning skede 2 Klar 2025
- Fastighetspumpstationer 30 st. Klar 2025
- Korsbäck vattentag staket Inleds 2026 (markköp)
- Lundvägen, påbörja vattenförsörjning Inleds 2026
- Högholmsvägen - Skatan gammal vattenledning Inleds 2026

### PLANERING

- Lundvägen, inleda vattenförsörjning Klar 2025
- Högholmsvägen - Skatan gammal vattenledning Klar 2025
- Hamnområdets distributionsnät Enligt planläggningen
- Nya industriområden Enligt planläggningen
- Bötom avloppsvattenavtal Under planering
- HSH-Vatten, utredning och sammanslagning Klar 2025
- Uppdatering av gränsvärden för industriavloppsvatten Inleds 2026
- Nya industriområden Enligt planläggning

### SANERINGAR

- Reparation av avloppsbrunnar 4 st. Klar 2025
- Syremätare reningsverket Klar 2025
- Nödbelysning i reningsverket Klar 2025
- Värmare och jordfelsbrytare reningsverket Klar 2025
- Luftningsbassäng 2 i reningsverket Inleds 2026
- Sanering av pumpstation Viola Inleds 2026

### OFÖRUTSEDDA ARBETEN

- Uv-utrustning Kallträsk 1 Klar 2025
- Avluftningsventil Kallträsk 2 Klar 2025
- Alarmsystem till reningsverket Klar 2025
- Paketbil Klar 2025
- Vattenläckage stamledning 2 st. 2025
- Vattenläckage tomtledning 2 st. 2025
- Vattenläckage överföringsledning 1 st. 2025
- Vattenläckage mätningsbrunn 1 st. 2025
- Vattenläckage Skata vattenförsörjning skede 2 byggplats 2025
- Andra oförutsedda projekt

Resultaträkningens utfall 2025

	Ursprunglig budget	Budgetändringar	Budget efter ändringarna	Utfall	Avvikelse
Omsättning	1 125 800	0	1 125 800	1 200 373,87	74 573,87
Övriga rörelseinkomster					
Material, förnödenheter och varor	-147 900	0	-147 900	-150 967,88	-3 067,88
Köp av tjänster	-326 900	0	-326 900	-355 329,55	-28 429,55
Personalutgifter					
Löner och arvoden	-212 100	0	-212 100	-192 783,73	19 316,27
Personalbikostnader					
Pensionskostnader	-43 600	0	-43 600	-31 358,68	12 241,32
Övriga personalbikostnader	-8 600	0	-8 600	-5 798,99	2 801,01
Avskrivningar och nedskrivningar					
Avskrivningar enligt plan	-360 000	0	-360 000	-390 710,46	-30 710,46
Nedskrivningar					
Övriga rörelseutgifter	-2 400	0	-2 400	-13 881,03	-11 481,03
<b>Rörelseöverskott/-underskott</b>	<b>24 300</b>	<b>0</b>	<b>24 300</b>	<b>59 543,55</b>	<b>35 243,55</b>
Finansiella inkomster och utgifter					
Ränteinkomster (interna)					
Övriga finansiella inkomster	24 500	0	24 500	19 457,73	-5 042,27
Ränteutgifter (interna)					
Ersättning för grundkapitalet	-29 800	0	-29 800	-29 794,21	5,79
Övriga finansiella utgifter	-2 000		-2 000	-1 309,47	690,53
<b>Överskott/Underskott före extraordinära poster</b>	<b>17 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000</b>	<b>47 897,60</b>	<b>30 897,60</b>
Extraordinära intäkter och kostnader					
<b>Överskott/Underskott före reserveringar</b>	<b>17 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000</b>	<b>47 897,60</b>	<b>30 897,60</b>
Bokslutsdispositioner					
Inkomstskatt					
<b>Räkenskapsperiodens över/underskott</b>	<b>17 000</b>	<b>0</b>	<b>17 000</b>	<b>47 897,60</b>	<b>30 897,60</b>

Finansieringskalkylens utfall 2025

	Ursprunglig budget	Budgetändringar	Budget efter ändringarna	Utfall	Avvikelse
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>					
Rörelseöverskott/-underskott	24 300		24 300	59 543,55	35 243,55
Avskrivningar och nedskrivn.	360 000	0	360 000	390 710,46	30 710,46
Finansiella inkomster och utg.	-7 300	0	-7 300	-11 645,95	-4 345,95
Extraordinära poster					
Korrektivposter till internt tillförda medel					
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>					
Investeringsutgifter	-990 000	-200 000	-1 190 000	-1 133 642,92	56 357,08
Finansieringsandelar för investeringar					
Inkomster från överlåtelse av tillgångar					
<b>Kassaflödet i verksamheten och investeringarna</b>	<b>-613 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>-813 000</b>	<b>-695 034,86</b>	<b>117 965,14</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>					
Förändringar i utlåning					
Minskning av lånefordringar till övriga					
Förändringar i eget kapital					
Övriga förändringar av likviditeten					
Förändringar i omsättningstillgångar				-110 723,00	-110 723,00
Förändringar i fordringar på kommunen				0,00	0,00
Förändringar i fordringar på övriga				-203 248,02	-203 248,02
Förändringar i räntefria skulder från staden	613 000	0	613 000	891 303,03	278 303,03
Förändringar i övr. räntefria skulder				117 702,85	117 702,85
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>613 000</b>	<b>0</b>	<b>613 000</b>	<b>695 034,86</b>	<b>82 034,86</b>
<b>Förändring av kassamedel</b>	<b>0</b>	<b>-200 000</b>	<b>-200 000</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>

## Balansenhetens inverkan på kommunens ekonomi

## Balansenhetens inverkan på kommunens resultat

	Staden	Krs-Vatten	Eliminer- ingar, Staden	Eliminer- ingar, Krs-Vatten	Extern resultat- räkning
<b>Verksamhetsintäkter</b>					
Försäljningsintäkter	1 383 582	1 200 374	-12 242	-78 850	2 492 864
Avgiftsintäkter	542 441	0			542 441
Understöd och bidrag	1 586 473	0			1 586 473
Övr. verksamhetsintäkter	4 493 737	0			4 493 737
<b>Verksamhetskostnader</b>					
Personalkostnader	-16 542 928	-229 941			-16 772 869
Köp av tjänster	-6 078 108	-355 330		12 242	-6 421 196
Material och varor	-3 022 423	-150 968	78 850		-3 094 541
Bidrag	-1 178 012	0			-1 178 012
Övr. verksamhetskostnader	-499 856	-13 881			-513 737
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-19 315 094</b>	<b>450 254</b>	<b>66 608</b>	<b>-66 608</b>	<b>-18 864 840</b>
Skatteinkomster	17 878 792	0			17 878 792
Statsandelar	8 344 197	0			8 344 197
<i>Finansiella intäkter o kostn.</i>					
Ränteintäkter	3 272	0			3 272
Övriga finansiella intäkter	63 650	19 458	-29 794		53 313
Räntekostnader	-364 473	0			-364 473
Övriga finansiella kostn.	-40 190	-31 104		29 794	-41 499
<b>Årsbidrag</b>	<b>6 570 154</b>	<b>438 608</b>	<b>36 814</b>	<b>-36 814</b>	<b>7 008 762</b>
Avskrivningar	-3 221 422	-390 710			-3 612 132
<b>Resultat</b>	<b>3 348 732</b>	<b>47 898</b>	<b>36 814</b>	<b>-36 814</b>	<b>3 396 630</b>

## Balansenhetens inverkan på finansieringen av verksamheten

	Staden	Krs-Vatten	Elimineringar, Staden	Elimineringar, Krs-Vatten	Extern finansierings kalkyl
<b>Verksamhet och investeringar</b>					
<b>Verksamhetens kassaflöde</b>					
Årsbidrag	6 570 154	438 608	66 608	-66 608	7 008 762
Korrektivposter till internt tillförda medel	-1 052 760				-1 052 760
<b>Investeringarnas kassaflöde</b>					
Investeringsutgifter	-3 802 130	-1 133 643			-4 935 773
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	387 000	0			387 000
Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva	1 124 118	0			1 124 118
<b>Verksamhet och investeringar</b>	<b>3 226 383</b>	<b>-695 035</b>	<b>66 608</b>	<b>-66 608</b>	<b>2 531 348</b>
<b>Finansieringens kassaflöde</b>					
Förändring i utlåningen	0				0
Förändringar i lånestocken					
Ökning av långfristiga lån	4 000 000				4 000 000
Minskning av långfristiga lån	-4 635 743				-4 635 743
Förändring i eget kapital					0
Övriga förändringar i likviditeten					
Förändring av förvaltade medel	-7 599				-7 599
Förändring av omsättningstillgångar	0	-110 723			-110 723
Förändring av fordringar	-237 103	-203 248	891 303		450 952
Förändring av räntefria skulder	-430 264	1 009 006		-891 303	-312 561
<b>Finansieringens kassaflöde</b>	<b>-1 310 709</b>	<b>695 035</b>	<b>891 303</b>	<b>-891 303</b>	<b>-615 674</b>
<b>Förändring i likvida medel</b>	<b>1 915 674</b>	<b>0</b>	<b>957 911</b>	<b>-957 911</b>	<b>1 915 674</b>
Kassamedel 31.12	6 752 103				6 752 103
Kassamedel 1.1	4 836 429				4 836 429

Noter angående upprättandet av bokslutet och bokslutets framställningssätt

### Periodiseringsprinciper

Intäkter och utgifter har tagits upp i resultaträkningen på prestationsbasis.

### Värdering av bestående aktiva

Materiella tillgångar bland bestående aktiva har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningsutgift minskade med avskrivningar enligt plan och finansieringsandelar för investeringsutgifter. Avskrivningarna enligt plan har beräknats utgående från en på förhand upprättad avskrivningsplan.

### Värdering av omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna har upptagits i balansräkningen enligt anskaffningspriset.

Noter till resultaträkningen

Verksamhetens intäkter per uppgiftsområde		
	2025	2024
Vatten	534 269	446 948
Avlopp	666 105	660 609
<b>Totalt</b>	<b>1 200 374</b>	<b>1 107 557</b>

### Grunder för avskrivningar enligt plan

Avskrivningarna för de tillgångar som avskrivningarna gäller har fastställts på basis av en på förhand upprättad avskrivningsplan. Avskrivningar beräknas på anskaffningsutgiften för materiella tillgångar enligt den uppskattade ekonomiska användningstiden.

Konstruktioner	40 år
Maskiner, el-installationer, VVS samt automation	15 år
Ledningsnät	40 år

Vattenverket övergick till linjär avskrivning 2003. Avskrivningstiderna förkortades för 2013 sålunda att ledningsnätens avskrivningstid förkortades från 50 till 40 år.

Noter till balansräkningen

### Noter till balansräkningens aktiva

Materiella tillgångar				
	Byggnader	Fasta konstruktioner och utrustning	Maskiner och inventarier	Totalt
<b>Oavskriven anskaffningsutgift 1.1</b>	<b>73 052</b>	<b>5 938 390</b>	<b>119 619</b>	<b>6 131 061</b>
Ökningar under räkenskapsperioden	0	1 112 129	21 514	1 133 643
Finansieringsandelar under räkenskapsperioden				
Minskningar under räkenskapsperioden				
Överföringar mellan poster				
Avskrivningar under räkenskapsperioden	-2 483	-344 610	-43 617	-390 710
<b>Oavskriven anskaffningsutgift 31.12</b>	<b>70 569</b>	<b>6 705 909</b>	<b>97 516</b>	<b>6 873 994</b>

## Noter till balansräkningens passiva

<b>Specifikation över eget kapital</b>		
	2025	2024
Grundkapital 1.1	2 979 421	2 979 421
Ökningar		
Minskningar		
Grundkapital 31.12	2 979 421	2 979 421
Överskott från tidigare räkenskapsperioder 31.12	1 368 612	1 326 200
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	47 898	42 412
<b>Eget kapital totalt</b>	<b>4 395 931</b>	<b>4 348 033</b>

### Förändringar av det egna kapitalet

Anslutningsavgiftsfonden:

Enligt Kommunsektionens utlåtande 65/2004 har anslutningsavgifterna bokförts sålunda att återbärbara anslutningsavgifter (uppburna efter 1.4.2004) har noterats under "Övriga skulder" på långfristigt främmande kapital.

Räkenskapsperiodens överskott 47 897,60 euro har förts till det egna kapitalet.

### Långfristigt främmande kapital som förfaller efter 5 år

KRS-Vatten har inte externa lån.

### Kortfristigt räntefritt främmande kapital

KRS-Vatten har ett kortfristigt lån från staden på 1 125 787 euro.

### Semesterlöneskuld

KRS-Vattens semesterlöneskuld per 31.12.2025 var 52 013 euro (2024: 54 952 euro).

Noter angående personalen, revisorns arvoden och transaktioner med intressenter

<b>Årsverken 31.12</b>		
Årsverken/2	2025	2024
KRS-Vatten	6,05	6,42

<b>Personalkostnader</b>		
	2025	2024
Personalkostnader enligt resultaträkningen	229 941	232 541
Personalkostnader som aktiverats bland materiella tillgångar	30 966	24 426
<b>Personalkostnader totalt</b>	<b>260 907</b>	<b>256 967</b>

## Övriga särredovisade kalkyler

Nedan presenteras resultaträkningar över kommunens ekonomiska verksamhet som bedrivs i ett konkurrensläge på marknaden och som avses i 30 d § i konkurrenslagen.

### Bottenhavets sjukhus

	2025	2025 försäljning till utomstående
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>1 701 419,32</b>	<b>1 546 078,30</b>
Försäljningsintäkter		
Avgiftsintäkter		
Understöd och bidrag		
Övriga verksamhetsintäkter	1 701 419,32	1 546 078,30
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-998 179,69</b>	<b>-907 045,04</b>
Personalkostnader	0,00	0,00
Köp av tjänster	-444 948,78	-404 324,58
Material, förnödenheter och varor	-535 068,80	-486 216,57
Övriga verksamhetskostnader	-18 162,11	-16 503,89
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>703 239,63</b>	<b>639 033,26</b>
Finansiella intäkter och kostnader	0,00	0,00
<b>Årsbidrag</b>	<b>703 239,63</b>	<b>639 033,26</b>
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-271 701,98	-246 895,36
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>431 537,65</b>	<b>392 137,90</b>

## Kristinahemmet

	2025	2025 försäljning till utomstående
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>274 423,09</b>	<b>274 423,09</b>
Försäljningsintäkter		
Avgiftsintäkter		
Understöd och bidrag		
Övriga verksamhetsintäkter	274 423,09	274 423,09
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-224 541,23</b>	<b>-224 541,23</b>
Personalkostnader	0,00	0,00
Köp av tjänster	-115 429,39	-115 429,39
Material, förnödenheter och varor	-108 501,84	-108 501,84
Övriga verksamhetskostnader	-610,00	-610,00
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>49 881,86</b>	<b>49 881,86</b>
Finansiella intäkter och kostnader	0,00	0,00
<b>Årsbidrag</b>	<b>49 881,86</b>	<b>49 881,86</b>
Avskrivningar och nedskrivningar		
Avskrivningar enligt plan	-135 663,73	-135 663,73
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>-85 781,87</b>	<b>-85 781,87</b>

Byggandet av statligt stödda hyresbostäder har stötts med stöd av arava- eller räntestödslagen och därför omfattas de av de lagstadgade användnings- och överlåtelsebestämmelserna. Begränsningarna påverkar 1) bostädernas användning, 2) valet av boende, 3) hyresbestämningen samt 4) överlåtelsen av hyresbostäder.

Genom begränsningarna säkerställs att bostäderna hålls i uthyrningsanvändning tillräckligt länge, boendekostnaderna hålls skäliga och att bostäderna tilldelas hushåll med de största behoven. En av de mest centrala begränsningarna är regleringen av hur hyrorna som tas ut av hyresgästerna ska bestämmas.

I statligt stödda bostäder fastställs hyrorna enligt självkostnadsprincipen och eventuella över-/underskott ska täckas under kommande år.

## Åldersro

	2025 Gamla delen	ARA-finansierad del	2025 försäljning till utomstående
<b>Verksamhetsintäkter</b>	<b>255 218,27</b>	<b>76 417,56</b>	<b>331 635,83</b>
Försäljningsintäkter			
Avgiftsintäkter			
Understöd och bidrag			
Övriga verksamhetsintäkter	255 218,27	76 417,56	331 635,83
<b>Verksamhetskostnader</b>	<b>-90 679,41</b>	<b>-22 850,74</b>	<b>-113 530,15</b>
Personalkostnader	0,00	0,00	0,00
Köp av tjänster	-53 165,02	-7 493,46	-60 658,48
Material, förnödenheter och varor	-35 864,94	-14 251,23	-50 116,17
Övriga verksamhetskostnader	-1 649,45	-1 106,05	-2 755,50
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>164 538,86</b>	<b>53 566,82</b>	<b>218 105,68</b>
Finansiella intäkter och kostnader	0,00	0,00	0,00
<b>Årsbidrag</b>	<b>164 538,86</b>	<b>53 566,82</b>	<b>218 105,68</b>
Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar enligt plan	-35 082,96	-35 979,48	-71 062,44
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>129 455,90</b>	<b>17 587,34</b>	<b>147 043,24</b>

Byggandet av statligt stödda hyresbostäder har stötts med stöd av arava- eller räntestödslagen och därför omfattas de av de lagstadgade användnings- och överlåtelsebestämmelserna. Begränsningarna påverkar 1) bostädernas användning, 2) valet av boende, 3) hyresbestämningen samt 4) överlåtelsen av hyresbostäder.

Genom begränsningarna säkerställs att bostäderna hålls i uthyrningsanvändning tillräckligt länge, boendekostnaderna hålls skäliga och att bostäderna tilldelas hushåll med de största behoven. En av de mest centrala begränsningarna är regleringen av hur hyrorna som tas ut av hyresgästerna ska bestämmas.

I statligt stödda bostäder fastställs hyrorna enligt självkostnadsprincipen och eventuella över-/underskott ska täckas under kommande år.

# Bilaga 1: Databokslut

## Inledning

Detta är Kristinestads andra databokslut. Målet med databokslutet är att utvärdera hur informationshanteringen, dataskyddet och datasäkerheten har förverkligats i Kristinestads stads verksamhet samt beskriva centrala utvecklingsåtgärder i anslutning till dem. Databokslutet ökar transparensen och ger beslutsfattarna och intressentgrupperna information om nuläget och framtiden för dataskyddet och datasäkerheten. Databokslutet utarbetas av stadens dataskyddsbud i samarbete med ICT-ansvariga och förvaltningssekreteraren.

## Förverkligande av dataskydd

Under år 2025 har man arbetat med ett uppdateringsprojekt som gäller beskrivning av och information om personuppgiftshantering, och där dataskyddsbeskrivningarna revideras. Uppdateringen av beskrivningarna har påbörjats från sådana processer i vilka det har skett förändringar under den senaste tiden – till exempel då nya program tagits i bruk eller då personalen bytts ut. I samband med uppdateringen av beskrivningarna har man tillsammans med nyckelpersonerna mycket noggrant gått igenom processen för behandlingen av personuppgifterna för att säkerställa att dataskyddsprinciperna uppfylls i det dagliga arbetet. Uppdateringsprojektet fortsätter år 2026.

Under året bearbetades en konsekvensbedömning för dataskyddet för uppsökande ungdomsarbete och verkstadsverksamhet för ungdomar. Dessa tjänster används av unga i utsatt ställning och deras uppgifter bör skyddas särskilt noggrant. Syftet med konsekvensbedömning är att identifiera, utvärdera och hantera risker i anslutning till behandlingen av personuppgifter särskilt då det gäller behandlingsåtgärder med hög risk.

Personalens dataskyddsutbildningar registreras bättre än tidigare i personalförvaltningssystemet. Det är ytterst viktigt att alla anställda som behandlar personuppgifter i sitt arbete har minst baskunskaper om dataskyddet. Dokumenteringen av utbildningarna främjar också ansvarsskyldigheten, dvs. att staden kan bevisa att den respekterar dataskyddet för dem som hanteringen av personuppgifterna berör.

## Dataskydds- och informationssäkerhetsavvikelser

**Tabell 1. Behandlingen av dataskydds- och datasäkerhetsavvikelser**

Avvikelser	2024	2025
Antal misstänkta dataskyddsincidenter som rapporterats till dataskyddsbud:	6	7
- anmälda till tillsynsmyndigheten (Dataombudsmannens byrå)	2	4
- meddelats till de registrerade	2	3
Antal datasäkerhetsincidenter som meddelats till ICT-ansvarige, av vilka:	1	0
- anmälda till tillsynsmyndigheten (Cybersäkerhetscentret)	1	0
- anmälda till polisen	0	0
Omfattande störningar i datasystemen	1	1
Överbelastningsattacker	0	0
Upptäckta virus	2	4
Manuellt städade arbetsstationer	1	1

Med en dataskyddsincident (även "personuppgiftsincident") avses en händelse som leder till att personuppgifter förstörs, försvinner, ändras, olovligen överläts eller hamnar i händerna på en aktör som saknar rätt att behandla dem. År 2025 anmäldes sju misstänkta dataskyddsincidenter till dataskyddsbud. I tre fall bedömde dataskyddsbudet att risken som eventuellt förorsakats den registrerade var nästintill obetydlig. I fyra fall bedömdes risknivån vara beaktansvärd, och i ett av dessa fall

bedömdes de eventuella konsekvenserna för den registrerade vara mycket allvarliga. Alla dataskyddsincidenter av beaktansvärd risknivå meddelades till dataskyddsansvariges byrå.

Av alla sju misstänkta dataskyddsincidenter gällde fem behandlingen av personuppgifter inom serviceområdet för utbildning och två behandlingen av personuppgifter inom serviceområdet för förvaltning.

Antalet dataskyddsincidenter som rapporterats till dataskyddsombudet kan tolkas i positiv bemärkelse: en dataskyddsincident som uppdagats är alltid bättre än en dataskyddsincident som sopats under mattan. Det är viktigt att anmäla dataskyddsincidenter så att de kan behandlas på behörigt sätt. Även om många dataskyddsincidenter beror på ett mänskligt misstag avslöjar incidenter ofta också saker som bör utvecklas i behandlingen av organisationens personuppgifter.

Å andra sidan är det också anmärkningsvärt att det också skett en allvarligare dataskyddsincident i organisationen och att dataskyddsombudet i en del fall fått anmälan om incidenterna först flera månader efter incidenten. Dessutom gäller en stor del av dataskyddsincidenterna personuppgifter för personer i en utsatt ställning – barn. Det skulle vara särskilt viktigt att reservera resurser för att utveckla dataskyddet i de verksamheter där minderåriga personers uppgifter behandlas.

ICT-ansvariga har inte fått några anmälningar om datasäkerhetsincidenter såsom lyckade försök till nätfiskebedrägeri eller överbelastningsattacker. ICT-ansvariga fick dock anmälan om två försök att kapa konto. Under året uppstod en omfattande störning i datasystemet då apparaturen i en server gick sönder och detta förorsakade ett avbrott som tog en dag vid serviceområdet för tekniska tjänster.

### Informationshantering, informationslager och dataflöden

Under året kartlades stadens datasystem, datalager och dataflöden både med tanke på personuppgifter och ur ett bredare perspektiv som en del av informationsstyrningsplanen (TOS). Kartläggningen och dokumenteringen av datalagren fortsätter.

Stadens förvaltning har i allt större utsträckning övergått till enbart elektronisk ärendehantering. Arbetet med att ta i bruk e-arkivet fortsätter. Hösten 2024 installerades en test- och produktionsmiljö för e-arkivet. Uppgifterna i det gamla ärendehanteringssystemet har införts i e-arkivet. Personalen ska utbildas i användningen av e-arkivet under år 2026, och arkivet kommer småningom att tas i bruk i större omfattning.

År 2025 godkändes en ny informationshanteringsanvisning och informationshanteringsplan för personalförvaltningen. I informationshanteringsplanen fastställs minimiförvaringstiden för olika dokument. Utarbetandet av informationshanteringsplan är en arbetsdryg process och för olika funktioner ska utarbetas egna planer. I första skedet planerar man att utarbeta informationshanteringsplaner för styr- och stödfunktionerna, eftersom de gäller alla serviceområden (ekonomi, löneadministration, beslutsfattande, IT, kommunikation). Å andra sidan har serviceområdet för utbildning önskat få uppdaterad information om förvaringstider, och med beaktande av mängden och arten av de personuppgifter som behandlas inom serviceområdet för utbildning vore det viktigt att uppdatera utbildningens informationshanteringsplan så fort som möjligt.

### Förverkligande av datasäkerhet

Under året utvecklades datasäkerheten genom att ta i bruk en flerstegsautentisering för VPN-anslutningar (virtuellt separat nät för säker kontakt med organisationens nätverk i distansarbete). Dessutom ändrades nätarkitekturen för att minska en del anställdas behov att använda VPN. Lärarna var tidigare tvungna att använda VPN för åtkomst till personalförvaltningens datasystem, men nu har de direkt tillgång till systemet från skolans nätverk. Dessutom har skolornas brandmur uppdaterats till en nyare modell.

Brandmuren utsätts kontinuerligt för inloggningsförsök, men den är inte överbelastad och därför har inloggningsförsöken inte klassificerats som överbelastningsattacker. Överbelastningen av brandmuren förebyggs till exempel genom att helt blockera inloggning från vissa länder. Om det kommer flera felaktiga inloggningsförsök från samma IP-adress, blockeras denna IP-adress för en viss tid. Detta har dock förorsakat problem för användarna. Skolorna och daghemmen har samma IP-adress och skolornas VPN-rättigheter har blockerats då någon har skrivit lösenordet fel. Problemet löstes genom ändringar i nätarkitekturen.

Även i M365-miljön görs kontinuerliga inloggningsförsök också från utlandet. Identifieringen och bekämpningen av hot mot 365-miljön är mycket långt automatiserat. Då en viss användare utsätts för många inloggningsförsök ser systemövervakarna användaren som en riskanvändare och då blockeras användningen tillfälligt. Sammanlagt har M365 Defender -systemet förhindrat nästan 150 attacker under året.

I november 2025 deltog staden i heldagsövningen Taisto som ordnades av Myndigheten för digitalisering och befolkningsdata och där man övade på att säkerställa organisationens handlingsförmåga vid störningar i kritisk infrastruktur, dataskydds- och informationssäkerhetsincidenter och försök att påverka personalen vilka äventyrar organisationens funktionsförmåga. Det som man lärde sig i övningen utnyttjas i samband med utvecklingen av datasäkerheten och beredskapen inför cyberkriser. Staden kommer att delta i den årliga Taisto-övningen även i fortsättningen.

Under år 2026 kommer datasäkerheten att utvecklas genom att ta i bruk en ny säkerhetskopieringstjänst och förnya brandmurar. Dessutom ska man arbeta bland annat med uppdateringen av datasäkerhetspolicyn och ICT-anvisningarna.

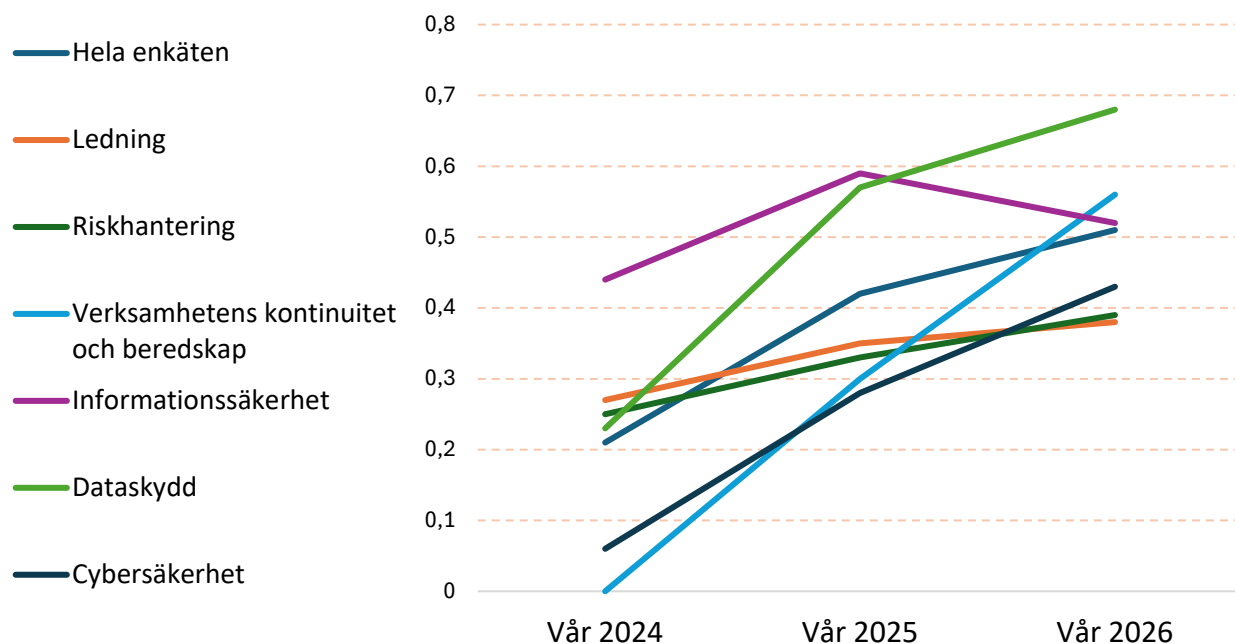
**Tabell 2. Nyckeltal för ICT**

Nyckeltal (antal eller %)	2024	2025
IP-adresser, st.	2	2
IP-adresser KRS-Vatten, st.	2	2
Synliga UDP-portar, st.	3	3
M365-licenser, st.	1077	1261
-varav elevs licenser	-	663
Windows-datorer, st.	351	411
-varav gymnasieelevs datorer	-	123
iOS/iPad-utrustning, st.	54*	323
-varav utbildningens	-	250
Chromebooks, st.	-	257
Android-utrustning, st.	156	203
Skyddad utrustning, %	100	100
Utrustning i fjärradministration, %	90	95
Krypterade hårddiskivor, %	100	100

\* Skolornas utrustning hade inte beaktats år 2024.

## Utveckling av digital säkerhet som helhet

Utvecklingen av de olika delområdena inom digital säkerhet granskas årligen med hjälp av tjänsten för helhetsbild av den digitala säkerhet som tillhandahålls av Myndigheten för digitalisering och befolkningsdata. Tjänsten består av bakgrundsfrågor och 97 frågor inom sex olika områden: ledarskap, riskhantering, verksamhetens kontinuitet och beredskap, datasäkerhet, dataskydd och cybersäkerhet. Det minsta möjliga poängantalet för alla delområden är 0 och det största är 1. Bedömningen genomförs som en självutvärdering och den har gjorts av dataskyddsombudet och ICT-ansvariga. I Kristinestad har bedömningen gjorts sedan år 2024.



Enligt rapporten har alla delområden inom den digitala säkerheten utvecklats jämfört med år 2024. Utvecklingen är särskilt märkbar inom delområdena verksamhetens kontinuitet och beredskap samt cybersäkerheten. Den marginella nedgången inom delområdet för datasäkerhet från våren 2025 till år 2026 beror främst på att stadens informationssäkerhetspolicy som utarbetades år 2019 har fastställts som utvecklingsobjekt i den senaste bedömningen.

## Bilaga 2. Klimatbokslut

I Kristinestads första klimatbokslut rapporteras hur stadens utsläpp har utvecklats i förhållande till det i klimatplanen uppsatta målet samt vilka åtgärder som genomförts under det ifrågavarande året. Genom att kontinuerligt följa med utvecklingen i förhållande till uppställda mål och förverkligade åtgärder kan medvetet klimatarbete göras.

### Stadens utsläppsminskingsmål

Kristinestad har som mål att minska sina utsläpp med 60 procent till 2030, 80 procent till 2040 och 90 procent till 2050 jämfört med 1990 års nivå. Utsläppsminskingsmålet och status i förhållande till detta syns i grafen nedan:



### Uppföljning av åtgärder

I klimatplanen ingår åtgärder inom flera olika sektorer. Genom ett sektorövergripande arbete med fokus på konkreta åtgärder sker klimatarbetet som en del av den ordinarie verksamheten.

### Klimatkommunikation och klimatfostran

Åtgärd	Status	Kommentar
Verksamhetsmodellen Mot en Zero Waste-skola tas i bruk.	Uppfylld	Utbildning för lärare anordnad 8.8.2025.
Spillveckan uppmärksammas årligen i stadens skolor, i samband med denna uppmärksammas även återanvändning av olika saker och produkter.	Uppfylld	
Föreläsningar och kurser om cirkulär ekonomi och hållbar utveckling ordnas.	Uppfylld	MI har haft några kurser inom hållbar utveckling.
Nyinflyttade förses med informationspaket i vilka hållbarhetsaspekter ingår (exempelvis sorteringsanvisningar).	Uppfylld	

## Byggnads- och energisektorn

Åtgärd	Status	Kommentar
Bensindrivna maskiner och verktyg ersätts med batteridrivna när anskaffningar görs, dock så att driftsäkerheten beaktas.		I mån om möjlighet, ja.
Långsiktiga underhållsplaner för byggnader uppgörs.		Ej påbörjat ännu.
Oljeuppvärmning i stadens fastigheter avskaffas.		3 fastigheter med oljepannor återstår.
Vid byten av kranar och toalettstolar väljs vattensparande modeller.		Ja.
Övergång till LED-armaturer i fastigheter samt i gatu- och vägbelysning. Nya fastigheter och gatubelysningar förses alltid med LED-belysning.		Ja.
Energibesiktningar av stadens fastigheter görs för att analysera energianvändning, utreda energisparpotentialen och föreslå kostnadseffektiva åtgärdsförslag för att förbättra energieffektiviteten.		Fastighetschefen Arbetar kontinuerligt med det. Investeringsbudget 2026–2028.
Förnyelsebara energikällor används vid uppvärmning av nybyggnation.		Ja.
Staden övergår till att upphandla enbart koldioxidneutral energi.		3 fastigheter med oljepannor återstår.
Miljömärkta kemikalier prioriteras framom kemikalier som är skadliga för människor och/eller miljö.		Prioriteras, i mån om möjlighet.
Ibrukttagande av Enni-applikationen för att följa med energiförbrukningen i skolorna undersöks.		Undersökningen har inletts.
Staden deltar årligen i energisparveckan.		Uppmärksammades på stadens webbplats och i sociala medier.

## Trafiksektorn

Åtgärd	Status	Kommentar
Staden leasar eldrivna tjänstebilar som används för arbetsresor.		
Kommunala arbetsplatser förses med laddningsstationer.		Investeringsbudget 2026.
Cyklar finns tillgängliga för anställda att använda under arbetstid.		En cykel finns, vid gatudepån.
Staden deltar årligen i mobilitetsveckan.		Uppmärksammades på stadens webbplats och i sociala medier.
Cykelförmån införs.		Görs ej eftersom skattefriheten för cykelförmån avskaffats.
Nationella cykelveckan uppmärksammas årligen.		Cykelkampanj utfördes.
Staden uppgör ett program för främjande av gång och cykling.		

## Cirkulär ekonomi

Åtgärd	Status	Kommentar
Utreda användningsgraden av stadens fastigheter och ta fram förslag på hur den kunde höjas.		Ej påbörjat ännu.
Alla stadens enheter sorterar bioavfall, blandavfall, papper, kartong, glas, metall och plast.		Under arbete.
Information om avfallssortering finns på samtliga enheter.		
Utreda hur laddningspunkter för stadens personal kunde användas även av allmänheten.		
Staden tillåter att förtroendevalda får använda stadens iPads även för privat bruk.		
Ett Repair Café öppnas.		Ett tillfälle ordnades i 28.11. 2024 i samarbete med Marthaförbundet och Vänstugan Primula, inget 2025.
Överbliven mat från LAFO säljs eller tas tillvara på annat sätt.		Utrett men svårt att genomföra, tekniska sköter från 2026.
Huvudbiblioteket utvidgar sin utlåningsverksamhet till att innefatta bland annat verktyg, spel och uteredskap.		Planeringen och åtgärder startat 2025. Simhallen lånar ut motionsredskap.

## Övriga åtgärder

Åtgärd	Status	Kommentar
Staden går med i Hinku-nätverket.		Görs ej eftersom staden redan uppnått Hinku-målet.
Staden utreder möjligheten att bli en partnerstad i Climate Campaigners.		
Upphandlingsdirektiven uppdateras med fokus på hållbar upphandling.		Inväntar nya upphandlingslagen.
Biblioteken skriver enbart ut kvitteringar på efterfrågan.		Nytt system i bruk som möjliggör detta.
En extra avgift tas för pappersfakturor.		
Stadens museum Carlsro får hållbarhetscertifikat.		Processen är på gång.
Medborgarinstitutet övergår till att dela ut en tryckt katalog per år.		Första gången försök hösten 2025.

# UNDERTECKNANDET AV BOKSLUTET

Kristinestad den 30 mars 2026

---

Eva Lillmangs  
stadsstyrelsens ordförande

---

Petri Pihlajaniemi  
stadsstyrelsens I vice ordförande

---

Patrick Ragnäs  
stadsstyrelsens II vice ordförande

---

Mikael Hoxell  
stadsstyrelsemedlem

---

Stina Lähtenmäki  
stadsstyrelsemedlem

---

Kaj Kärr  
stadsstyrelsemedlem

---

Tarja Nummela  
stadsstyrelsemedlem

---

Anja Heinänen  
stadsstyrelsemedlem

---

Paavo Rantala  
stadsstyrelsemedlem

## REVISIONSANTECKNING

Vi har idag avgivit berättelse över utförd revision.

Kristinestad – Kristiinankaupunki \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2026

BDO Auditor Ab – BDO Auditor Oy  
Revisionsammanslutning - Tilintarkastusyhteisö

---

Andreas Holmgård  
revisor, CGR, OFGR  
tilintarkastaja, KHT, JHT

# FÖRTECKNING ÖVER BOKFÖRINGSBÖCKER OCH VERIFIKATSLAG SAMT FÖRVARINGSSÄTT

## **Huvudbokföring, CGI:s ProEconomica Premium – system**

- dagbok
- huvudbok
- bokföring av anläggningstillgångar
- försäljningsreskontra
- inköpsreskontra
- koncernbokföring

Handlingarna förvaras elektroniskt i systemet samt på staden egna servrar. Materialet kommer att flyttas till ett elektroniskt arkiv.

## **Fakturering/försäljning, system utanför ProEconomica Premium**

- småbarnspedagogikens fakturering (CGI:s VESA-system)
- balansenshetens fakturering (CGI:s VesiKanta-system)
- medborgarinstitutets fakturering (Wildfrosts Hellewi-system)
- webshop (CPU:s system)

Handlingarna förvaras elektroniskt.

## **Lönebokföring**

CGI:s Populus-system

Handlingarna förvaras elektroniskt.

## **Betalningstrafik**

- kontoutdrag
- kassahändelser: simhallens Encora-system

Handlingarna förvaras i pappersformat.

## **Bokslut**

Handlingen förvaras i pappersformat, stadsstyrelsens och stadsfullmäktiges beslutsversioner förvaras i elektroniskt i det elektroniska arkivet.

## **Koncernbokslut**

Handlingarna förvaras i pappersformat. Materialet kommer att flyttas till det elektroniska arkivet.

## **Balansspecifikationer**

Handlingarna förvaras i pappersformat. Materialet kommer att flyttas till det elektroniska arkivet.

## **Notverifikat**

Handlingarna förvaras i pappersformat. Materialet kommer att flyttas till det elektroniska arkivet.

## **Förvaringstid**

Det inbundna bokslutet förvaras permanent, lönebokföringen förvaras i 10/50 år och de övriga bokföringsböckerna förvaras i 10 år efter räkenskapsperiodens utgång.

## Förteckning över de verifikatslag som använts

001	Memorial
007	Övervältringar
008	Korrigeringar till ingående balans
009	Anläggningstillgångar
010	Kontoutdragsverifikat
020	Försäljningsreskontra, betalningar
021	Försäljningsreskontra, referensbetalningar
022	Webshopförsäljning
040	Inköpsreskontra, betalningar
171	Medborgarinstitutet
301	Löner
470	Fakturor för cirkulation
601	Övriga fakturor
610	Båtplatser
611	Tekniska centralens fakturering
613	KRS-Vatten övrig fakturering
614	Anslutningsavgifter
644	Vattenfaktura
620	Lappfjärds folkhögskola allmän fakturering
621	LAFO kursfakturering
654	Dagvårdsavgifter
654	Vesa dagvårdsavgifter
672	Arrende