

**SÖDRA ÅLANDS**  
**UTBILDNINGSDISTRIKT**

Förbundsfullmäktige

**KALLELSE**

I stöd av 7 § Förvaltningsstadga för Södra Ålands Högstadiestrikt kallas härmed förbundsfullmäktige till sammanträde i Kyrkby högstadieskola, torsdagen den 23 maj kl. 19.00.

Jomala den 30 april 2024



Johanna Häggblom  
Förbundsfullmäktiges ordförande

Bilaga: Föredragningslista

Organ

Sammanträdesdatum

Nummer

Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

23.05.2024

2/2024

Sammanträdestid	kl. 19.00 -	
Sammanträdesplats	KHS matsalen	
Beslutande	Johanna Häggblom, ordf. Göta Alm-Ellingsworth, vice ordf. Jan-Anders Öström Ann-Sofi Stjärnfelt Mikaela Welander Britt-Marie Jansson Annette-Holmberg-Jansson Hanna Segerström Maiken Poulsen Englund Elias Lax	Lemland Lumparland Eckerö Eckerö Hammarland Hammarland Jomala Jomala Lemland Lumparland
Övriga närvarande	Gyrid Högman, förbundsstyrelsens ordförande Mathias Eriksson, utbildningschef Kristian Granberg, rektor Cecilia Johansson, NÅUDs representant Mikael Rosbäck, Mariehamns representant Monica Koskinen, ekonomichef Petter Fredrikson, föreståndare vid TRA och Tranan	
Paragrafer	§§ 9-16	
Underskrifter	Johanna Häggblom Ordförande	Mathias Eriksson Sekreterare
Protokolljustering	Ort och tid	Jomala den 23.5.2024
	Underskrifter	Protokolljusterare Protokolljusterare
Protokollet framlagt till påseende	Plats och tid	30.5.2024 på skolkansliet som är beläget i Kyrkby högstadieskola, Jomala och på <a href="http://www.saud.ax">www.saud.ax</a> under fliken Protokoll
	Intygar	
Utdragets riktighet bestyrker	Ort och tid	
	Underskrift	

Sammanträdestid 23.05.2024, kl. 19.00

Sammanträdesplats KHS matsalen

Ärendets §-nummer

Ärende

<b>9 §:</b>	<b>Sammanträdets laglighet och beslutförhet.....</b>	<b>3</b>
<b>10 §:</b>	<b>Val av protokolljusterare .....</b>	<b>5</b>
<b>11 §:</b>	<b>Godkännande och komplettering av föredragningslistan.....</b>	<b>6</b>
<b>12 §:</b>	<b>Verksamhetsberättelse och bokslut 2023.....</b>	<b>7</b>
<b>13 §:</b>	<b>Investeringar-Överföring av medel till 2024 .....</b>	<b>10</b>
<b>14 §:</b>	<b>Anhållan om tilläggsanslag till träningsundervisningen .....</b>	<b>11</b>
<b>15 §:</b>	<b>Anhållan om tilläggsanslag till specialfritidshemsverksamheten.....</b>	<b>12</b>
<b>16 §:</b>	<b>Finansiering av om- och tillbyggnaden av KHS .....</b>	<b>13</b>

**9 §: Sammanträdets laglighet och beslutförhet**

FFGE 23.5.2024

*”Kallelse till förbundsfullmäktiges sammanträde ska sändas per e-post till varje förbundsfullmäktigeledamot samt förbundsstyrelsens ledamöter och envar medlemskommuns styrelse senast tjugo (21) dagar före sammanträdesdagen. På begäran kan ledamot få kallelse skriftligen per post. Kallelse ska sändas per e-post till medlemskommunernas officiella e-postadresser. Till kallelsen ska fogas föredragningslista, som ska innehålla förbundsstyrelsens förslag.*

*Kallelse till förbundsfullmäktiges första sammanträde efter nyval utfärdas av förbundsstyrelsens ordförande.” (Citat från grundavtalet § 11)*

*”Förbundsfullmäktige är beslutfört då minst två tredjedelar (2/3) av ledamöterna är närvarande och invånarantalet i de medlemskommuner som är representerade vid mötet är minst hälften av det sammanlagda invånarantalet i kommunalförbundets medlemskommuner. Beslut fattas med enkel majoritet av rösterna, dock sålunda att minst två (2) av medlemskommunerna omfattar beslutet.” (Citat från grundavtalet § 9)*

*”Förbundsfullmäktiges sammanträde inleds med namnupprop, som förrättas kommunvis i alfabetisk ordning, dock så att ordföranden uppropas sist. När ordföranden har konstaterat vilka ledamöter som är närvarande konstaterar ordförande vilka ledamöter som eventuellt anmält förhinder och vilka ersättare som är närvarande i deras ställe.*

*Därefter fastställs antalet närvarande röster enligt röstetal. Härfter ska ordföranden konstatera, huruvida förbundsfullmäktige är lagligen sammankallat och beslutfört.” (Citat från förvaltningsstadgan § 13)*

*”Om inte annat föreskrivs i lag har varje medlemskommun en röst för varje påbörjat femhundra invånare i kommunen per 31.12. Det sammanlagda antalet röster för de ledamöter i förbundsfullmäktige som valts av en medlemskommun fördelas sig jämnt mellan de närvarande ledamöterna.” (Citat från grundavtalet § 8)*

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

<i>Fullmäktige ledamot</i>	<i>Ersättare</i>	<i>Kommun</i>	<i>Befolkning 31.12.2023</i>	<i>Röstetal</i>
Jan-Anders Öström	Tage Mattsson	Eckerö	942	1
Ann-Sofi Stjärnfelt	Lara Granlund	Eckerö	942	1
Mikaela Welander	Zacharias Kalm	Hammarland	1646	2
Britt-Marie Jansson	Sofie Roxbäck	Hammarland	1646	2
Annette Holmberg- Jansson	Caroline Andersson	Jomala	5697	6
Hanna Segerström	Hansi Karlsson	Jomala	5697	6
Maiken Poulsen Englund	Yvonne Sundbom Korpi	Lemland	2127	2,5
Johanna Häggblom	Anna Janson	Lemland	2127	2,5
Göta Alm El- lingsworth	Gea Jansén	Lumparland	366	0,5
Elias Lax	Philip Björkqvist	Lumparland	366	0,5
				<b>24</b>

**Beslut:**

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

**10 §: Val av protokolljusterare**

FFGE 23.5.2024

“Förbundsfullmäktige väljer vid varje sammanträde två ledamöter att justera sammanträdesprotokollet till de delar som protokollet inte justeras vid sammanträdet.” (Citat från förvaltningsstadgan § 31)

**Beslut:**

---

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

**11 §: Godkännande och komplettering av föredragningslistan**

FFGE 23.5.2024

**Beslut:**

---

**12 §: Verksamhetsberättelse och bokslut 2023**

FST 7.3.2024

Bilaga: 1/1/2024

Verksamhetsberättelse och bokslut år 2023

I verksamhetsberättelsen ska styrelsen redogöra för hur de mål för verksamheten och ekonomin som fullmäktige ställt upp har nåtts. Det samma gäller väsentliga frågor som rör kommunalförbundets förvaltning, ekonomi och bokslut och som inte redovisas i resultaträkningen eller balansräkningen.

I enlighet med grundavtalet för k.f. SÅUD § 17 mom. 1 ska bokslutet färdigställas och överlämnas till revisorerna senast den 15 mars. Bokslutet ska undertecknas av styrelseledamöterna och föredraganden.

Enligt § 17 mom. 3 i grundavtalet ska revisorerna före därpå följande 1 april avge sin berättelse över granskningen jämte utlåtande till förbundsstyrelsen.

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

Det ekonomiska resultatet i driftsbudgeten för år 2023 uppvisar en överskridning om 60 421,69 euro. Överskridningen fördelas på budgetens bindningsnivåer enligt följande:

## DRIFT

Enhet	Överskridning	Underskridning
Allmän förvaltning		20 753,03
KHS	132 318,47	
Elevvård		62 323,38
TRA		15 494,44
Specialfritidshemmet	26 674,07	
<b>Totalt</b>	<b>158 992,54</b>	<b>98 570,85</b>

Investeringarna i budgeten för år 2023 har förverkligats enligt följande:

## INVESTERING

Enhet	Överskridning	Underskridning
Allmän förvaltning		
KHS		844 739,33
Elevvård		
TRA		2 863,64
Specialfritidshemmet		



Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

<b>Totalt</b>	<b>0,00</b>	<b>847 602,97</b>
---------------	-------------	-------------------

Ekonomichefen går igenom förslaget till verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023.

**Förslag:** Förbundsstyrelsen beslutar godkänna verksamhetsberättelse och bokslut för år 2023 och underteckna handlingarna. Handlingarna överlämnas till revisorerna för slutrevision.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FST 25.4.2024

Bilaga: 3/2/2024 Verksamhetsberättelse och bokslut år 2023  
Bilaga: 4/2/2024 Revisionsberättelse 2023

Revision har hållits 13.3.2024 vid SÅUD och revisorerna har den 18.3.2024 undertecknat revisionsberättelsen för 2023. En del tekniska justeringar har gjorts i verksamhetsberättelsen och bokslutet för 2023 efter revisionen. Ekonomichefen redogör för de justeringar som gjorts sedan förbundsstyrelsens senaste behandling av ärendet.

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår för förbundsfullmäktige att följande åtgärder vidtas angående räkenskapsperiodens resultat:

Underskottet 62 914,57 euro regleras i enlighet med tabellerna på sidan 51 "Slutreglering av förskott 2023". Regleringarna utförs efter förbundsfullmäktiges fastställelse och godkännande av bokslutet.

Förbundsfullmäktige ska även besluta om eventuell ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FFGE 23.5.2024

Bilaga: 1/2/2024 Verksamhetsberättelse och bokslut år 2023  
Bilaga: 2/2/2024 Revisionsberättelse 2023

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår för förbundsfullmäktige att följande åtgärder vidtas angående räkenskapsperiodens resultat:

---

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

Underskottet 62 914,57 euro regleras i enlighet med tabellerna på sidan 51 ”Slutreglering av förskott 2023”. Regleringarna utförs efter förbundsfullmäktiges fastställelse och godkännande av bokslutet.

Förbundsfullmäktige ska även besluta om eventuell ansvarsfrihet för de redovisningsskyldiga.

**Beslut:**

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

**13 §: Investeringar-Överföring av medel till 2024**

FST 25.4.2024

I budget 2023 beviljades investeringsanslag för om- och tillbyggnad av Kyrkby högstadieskola om totalt 6.000.000 euro. Av totala anslaget fördelades 1.000.000 euro under år 2023, 4.000.000 euro år 2024 och 1.000.000 euro år 2025. Utfallet för 2023 blev 210.485,35 euro. Därför föreslås att 2023 års outnyttjade investeringsanslag om 789.514,65 överflyttas till budget 2024 så att totala budgetanslaget för investeringen för om- och tillbyggnaden av KHS blir 4.789.514,65 euro under år 2024.

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår inför förbundsfullmäktige att de outnyttjade investeringsanslagen på 789 514,65 euro i budgeten för 2023 för om- och tillbyggnaden av KHS förs över till 2024 års investeringsanslag.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FFGE 23.5.2024

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår inför förbundsfullmäktige att de outnyttjade investeringsanslagen på 789 514,65 euro i budgeten för 2023 för om- och tillbyggnaden av KHS förs över till 2024 års investeringsanslag.

**Beslut:**

---

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

**14 §: Anhållan om tilläggsanslag till träningsundervisningen**

FST 25.4.2024

Bilaga 5/2/2024

Träningsundervisningens personalbehov 2024-2025

I samband med att inskrivningen av elever till träningsundervisningen avslutades den 9.2.2024 stod det klart att elevantalet från höstterminen 2024 kommer att utökas från 32 elever till 39 elever.

Föreståndaren vid träningsundervisningen har tillsammans med lärarkollegiet i träningsundervisningen gjort upp ett förslag till gruppindelning inför läsåret 2024-2025. För att kunna förverkliga förslaget behöver personalstyrkan utökas med två specialklasslärare och 5 elevassistenter på deltid fr.o.m. höstterminen 2024.

Kostnaden för personalutökningen inkl. lönebikostnader uppgår till 87 400 euro. Till det tillkommer kostnader för köptjänster på 11 500 euro, material för 22 000 euro samt indirekta skatter på 6 000 euro. Totalt behövs det ett tilläggsanslag på 126 900 euro för att klara budgeten år 2024.

Förslag:

Förbundsstyrelsen anhåller att förbundsfullmäktige beviljar ett tilläggsanslag på 126 900 euro till träningsundervisningen för budgetåret 2024.

**Beslut:**

Enligt förslag.

---

FFGE 23.5.2024

Bilaga 3/2/2024

Träningsundervisningens personalbehov 2024-2025

Förslag:

Förbundsstyrelsen anhåller att förbundsfullmäktige beviljar ett tilläggsanslag på 126 900 euro till träningsundervisningen för budgetåret 2024.

**Beslut:**

---

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

**15 §: Anhållan om tilläggsanslag till specialfritidshemsverksamheten**

FST 25.4.2024

Bilaga 6/2/2024

Specialfritidshemmet Tranans personalbehov 2024-2025

I samband med att inskrivningen av barn till specialfritidshemsverksamheten avslutades den 9.2.2024 stod det klart att barnantalet från höstterminen 2024 kommer att utökas från 22 till 28 barn.

Föreståndaren vid träningsundervisningen har tillsammans med fritidspedagogen vid specialfritidshemmet gjort upp ett förslag till bemanning inför läsåret 2024-2025. Från höstterminen 2024 behöver personalstyrkan i specialfritidshemmet utökas med tre assistentbefattningar på 63,56 % av heltid. Dessutom har personalstyrkan under vårterminen 2024 visat sig vara för lågt budgeterad eftersom extra personal har tagits in 30 timmar/vecka i form av två assistenter.

Kostnaden för personalutökningen inkl. lönebikostnader uppgår till ca 58 900 euro, enligt bilaga 6/2/2024. Till det tillkommer kostnader för köptjänster på 1 000 euro och material på 10 400 euro. Totalt behövs det ett tilläggsanslag på 70 300 euro för att klara budgeten år 2024.

Förslag:

Förbundsstyrelsen anhåller att förbundsfullmäktige beviljar ett tilläggsanslag på 70 300 euro för att kunna utöka specialfritidshemsverksamhetens personalstyrka från höstterminen 2024.

**Beslut:**

Enligt förslag.

---

FFGE 23.5.2024

Bilaga 4/2/2024

Specialfritidshemmet Tranans personalbehov 2024-2025

Förslag:

Förbundsstyrelsen anhåller att förbundsfullmäktige beviljar ett tilläggsanslag på 70 300 euro för att kunna utöka specialfritidshemsverksamhetens personalstyrka från höstterminen 2024.

**Beslut:**

---

**16 §: Finansiering av om- och tillbyggnaden av KHS**

FST 2.11.2023

Enligt 24 § i SÅUD:s grundavtal kan kommunalförbundet ”ordna kapitalfinansiering för en investeringsutgift genom landskapsandelar och/eller genom lån från ett finansiellt institut eller lån från medlemskommuner. Mindre investeringar kan kommunalförbundet finansiera med eget kapital.”

Enligt 114 § i förvaltningsstadgan för SÅUD anges att

” Kommunalförbundets finansförvaltning ska upprätthålla likviditeten, sköta betalningsrörelsen och lånefinansieringen och placera likvida medel.

Förbundsfullmäktige fattar beslut om grunderna för skötseln av de totala tillgångarna och placeringsverksamheten. Förbundsfullmäktige fattar också beslut om principerna för upplåning och utlåning. I samband med att budgeten godkänns fattar förbundsfullmäktige beslut om ändringar i utgivna lån och främmande kapital.

Förbundsstyrelsen fattar beslut om upplåning och utlåning i enlighet med de principer som fullmäktige godkänt. Förbundsstyrelsen kan delegera beslutanderätt som gäller upplåning och utlåning till en myndighet som är underställd förbundsstyrelsen.

I övrigt svarar förbundsstyrelsen för kommunalförbundets finansförvaltning.

För de praktiska åtgärderna svarar ekonomichefen med ansvar för finansförvaltningen.”

Revisorerna har vid sin mellanrevision som utfördes den 10.10.2023 påpekat att finansieringen inklusive dess inverkan på den budgeterade finansieringsanalysen bör beredas för beslut i förbundsfullmäktige beaktande åtminstone följande dimensioner:

- a) Behovet av finansiering samt karaktären för denna;
  - Gällande år 2023 som ev. budgetändring
  - Gällande budgeten 2024 (och ekonomiplanen [2025-2026](#)) som bindande mål, kopplat till den redan nu av fullmäktige godkända kostnadskalkylen för projektet.
- b) Bindande mål/riktlinjer för lånefinansieringens uppdelning i lång- och kortfristig finansiering samt olika typer av sistnämnda
- c) Bindande mål/riktlinjer för lånefinansieringens räntebindning
- d) Bindande mål/riktlinjer för ev. ränteskydd
- e) Ändrad budget 2023, budget-ekonomiplan [2024-2026](#) samt ev. explicita beslut om låneupptagningsfullmakter för styrelsen

Organ  
Förbundsfullmäktige för SÅUD k.f

Sammanträdesdatum  
23.05.2024

---

De kostnader som belastar om- och tillbyggnaden av KHS under budgetåret 2023 beräknas uppgå till ca 1 000 000 euro. Därför föreslås att investeringsbudgeten för 2023 utökas med detta belopp och ev. överskott som kvarstår överförs till budgetåret 2024.

I investeringsbudgeten för 2024 upptas 4 000 000 euro för om- och tillbyggnaden av KHS och i ekonomiplanen för 2025 ytterligare 1 000 000 euro.

Om- och tillbyggnaden finansieras genom upptagande av lån till ett belopp om 6 000 000 euro. Vad gäller fördelningen mellan långfristiga och kortfristiga lån föreslås att endast långfristiga lån med rörlig ränta upptas inledningsvis och kortfristiga lån upptas endast om de anses vara fördelaktigare.

Styrräntan för lånen bör vara 12 månaders euribor ur budgeteringshänseende.

Då ränteläget för närvarande bedöms vara högt ur ett medellångt perspektiv bör ev. ränteskydd inte tillämpas inledningsvis. En finansieringspolicy för investeringar behöver tas fram av förbundsstyrelsen och föras till förbundsfullmäktige under år 2024. Av finansieringspolicyn bör åtminstone framgå hur stor del av kommunalförbundets långfristiga lån som skall bindas till rörlig ränta och hur stor del som skall bindas till fast ränta i olika räntelägen.

Förbundsstyrelsen befullmäktigas att uppta lån om totalt 6 000 000 euro för att finansiera om- och tillbyggnaden av KHS.

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår inför förbundsfullmäktige att finansieringen av om- och tillbyggnaden av KHS fastslås enligt beredningen ovan.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FFGE 30.11.2023

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår inför förbundsfullmäktige att finansieringen av om- och tillbyggnaden av KHS fastslås enligt beredningen ovan.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FST 25.4.2024

Bilaga 7/2/2024

Förslag till finansieringspolicy för investeringar inom SÅUD

Förbundskansliet har tagit fram ett förslag till finansieringspolicy för investeringar inom SÅUD. Målsättningen med finansieringspolicyn är att finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag och så att betryggande säkerhet alltid upprätthålls.

---

Kommunalförbundets finansverksamhet ska drivas så att den medverkar till att säkerställa betalningsförmågan på kort och lång sikt. Kommunalförbundet kan enligt grundavtalet ordna kapitalfinansiering för en investeringsutgift genom lån från ett finansiellt institut eller lån från medlemskommuner.

Förbundsfullmäktige för Södra Ålands utbildningsdistrikt fastställer finansieringspolicyn och förbundsstyrelsen har det operativa ansvaret att besluta om eventuellt upptagande av lån. I samband med fastställande av budget för kommande år ges förbundsstyrelsen fullmakt att uppta nödvändiga lån för budgetens förverkligande.

Upptagande av lån inom av förbundsfullmäktige fastställd låneram beslutas av förbundsstyrelsen.

Strävan ska vara att uppnå en välavvägd räntestruktur mellan rörliga och bundna räntor så att oväntade ränterörelser inte påverkar räntekostnaderna med stora variationer.

Det rådande ränteläget behöver ändå beaktas när finansieringspolicyn antas. En räntebindning på 5 år eller längre ger en trygghet men kan också vara ofördelaktig. Därför är det av stor vikt att ha en balans mellan lån med kort räntebindningstid och lån med längre räntebindningstid.

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår införförbunds fullmäktige att bifogat förslag till finansieringspolicy godkänns.

**Beslut:** Enligt förslag.

---

FFGE 23.5.2024

Bilaga 5/2/2024 Förslag till finansieringspolicy för investeringar inom SÅUD

**Förslag:** Förbundsstyrelsen föreslår införförbunds fullmäktige att bifogat förslag till finansieringspolicy godkänns.

**Beslut:**

---



SÖDRA ÅLANDS UTBILDNINGSDISTRIKT KF

Fst 3/2/2024  
Ffge 1/2/2024

# BALANSBOK OCH VERKSAMHETSBERÄTTELSE

## ÅR 2023



Behandlad i Förbundsstyrelsen 7.3.2024 och 25.4.2024

Godkänd av Förbundsfullmäktige xx

## INNEHÅLLSFÖRTECKNING

### Verksamhetsberättelse

Utbildningschefens översikt .....	3
Kommunalförbundet SÅUD organisation .....	5
Utvecklingen av kommunalförbundets ekonomi .....	8
Kostnad/elev för KHS, Träningsundervisningen och specialfritidshemmet .....	9
Väsentliga förändringar inom SÅUD verksamhet .....	12
Kommunalförbundets interna tillsyn .....	12
Kommunalförbundets personal .....	13

### Budgetutfall

Ekonomisk översikt .....	17
Allmän förvaltning .....	19
Elevvård .....	22
Kyrkby högstadieskola .....	24
Träningsundervisningen .....	27
Specialfritidshemsverksamhet .....	30
Investeringar .....	33

### Bokslutskalkyler

Resultaträkning .....	35
Finansieringsanalys .....	36
Balansräkning .....	37

### Noter

Noter till resultaträkningen .....	38
Noter till balansräkningen .....	43

### Förteckningar och redogörelser

Förteckning över använda bokföringsböcker .....	48
---	----

### Underskrifter och anteckningar

Bokslutets underskrifter .....	49
Revisors anteckning .....	50

## ***Väsentliga händelser i ekonomi och verksamhet***

### ***Utbildningschefens översikt***

Under den senaste tiden har vi sett en förskjutning i utbildnings- och kulturavdelningens roll gentemot kommunerna då fokus för landskapsregeringens verksamhet i större utsträckning än tidigare har kommit att handla om tillsyn. Det har lett till mera omfattande administration för såväl barnomsorgs- och skolledare som lärare, då verksamheternas rutiner varit i behov av justeringar för att motsvara de nya lagkraven som finns gällande barnomsorg och grundskola. En betydande risk finns för att det administrativa merarbetet medför att det pedagogiska arbetet kommer i andra hand och tid och kraft läggs på fel saker. En revidering av landskapslagen om barnomsorg och grundskola är därför av största vikt för att få utvecklingen på rätt spår igen.

År 2023 var det första hela året i egna lokaler för specialfritidshemsverksamheten. Verksamheten börjar sätta sig och intresset för specialfritidshemsverksamhet har ökat märkbart sedan SÅUD övertog verksamheten från KST. Under år 2023 har 20,5 barn varit inskrivna i specialfritidshemmet i jämförelse med år 2022 då 17 barn var inskrivna i verksamheten. En kvalitetshöjning har uppnåtts då barnen nu erbjuds ledarledda aktiviteter och vila istället för taxiåkande. Kostnaderna för elevskjutsarna i träningsundervisningen har varit lägre än budgeterat eftersom elevskjutsarna till och från specialfritidshemmet inte bekostas av SÅUD. Synergieffekter har uppnåtts vad gäller bemanningen då ett flertal anställda jobbar inom såväl träningsundervisningen som vid specialfritidshemmet.

I träningsundervisningen har 31,5 elever varit inskrivna under 2023 och elevantalet ser ut att öka även framöver. Ett nytt rekord i antal elever kommer troligen att slås under inkommande läsår. Det sätter större krav på mera utrymmen eftersom klasserna är fyllda till bristningsgränsen. Under pågående om- och tillbyggnad av KHS kommer det att bli en utmaning.

Även i KHS är antalet elever innevarande läsår rekordhögt med 366,5 elever i medeltal. Framöver ser antalet elever ut att minska något. Under december månad har om- och tillbyggnaden av KHS kommit igång och den beräknas vara slutförd i december 2025. Arbetet med om- och tillbyggnaden påverkar framkomligheten i skolan och på skolgården. Moduler kommer till viss del att ersätta de undervisningsutrymmen som påverkas av om- och tillbyggnaden.

Fr.o.m. 1.1.2021 har utbildningschefen även ansvarat för barnomsorgen inom SÅUD:s medlemskommuner. Barnomsorgsärenden hanteras av kommunernas utbildningsnämnder och i avsaknad av dem i kommunstyrelsen. I medlemskommunerna finns barnomsorgsledare som är daghemsföreståndarnas närmaste förman och som bistår utbildningschefen i beredningen av barnomsorgsärenden. Fr.o.m. mars 2024 kommer Jomala kommun att anställa en egen barnomsorgschef vilket innebär att utbildningschefens roll som förvaltningschef gentemot barnomsorgen i Jomala kommer att upphöra.

Utbildningschefen har sammankallat barnomsorgsledarna inom SÅUD till gemensamma möten och de har även deltagit i Distriktsmöten tillsammans med skolledarna för att öka samarbetet mellan skolorna och barnomsorgen i distriktet.

Under 2023 har implementeringen av Wilma inom barnomsorgen fortsatt och systemet har tagits i bruk fr.o.m. 1.1.2024. Dock finns det brister i systemet som vi påtalat till leverantören. Främst gäller bristerna vårdtidsbokningar och fakturering som medför att vi ännu inte kunnat frångå tidigare rutiner vad gäller dessa arbetsmoment. En diskussion förs med leverantören för att få systemet anpassat efter våra behov.

I förhållande till budgetens bindande nivåer har verksamheten för allmän förvaltning, KHS och elevvård förverkligats med ett budgetunderskott om drygt 49.000 euro och specialfritidshemmet Tranan med ca 27.000 euro som förklaras under respektive område. Allmän förvaltning, elevvård och Träningsundervisningen har underskridit sina budgetanslag.

Avslutningsvis vill jag tacka personalen och de förtroendevalda för det gångna året och ett väl utfört arbete. Den kommande mandatperioden kommer fortsättningsvis att innebära mycket nytt och en stor arbetsinsats krävs för att få alla bitarna på plats.

Mathias Eriksson

Utbildningschef SÅUD

## **Kommunalförbundet SÅUD:s organisation**

Kommunalförbundet Södra Ålands Utbildningsdistrikt (SÅUD) består av fem medlemskommuner Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland och Lumparland.

Träningsundervisningen består av 11 medlemskommuner

SÅUD: Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland och Lumparland

NÅUD: Finström, Geta, Saltvik, Sund och Vårdö

MARIEHAMNS STAD

<b>SÅUD</b>				
<b>Gemensamt förbundskañsli och utbildningschef</b>				
Förbundsfullmäktige				
Förbundsstyrelse				
Utbildningschef				
<b>Kyrkby högstadieskola KHS</b>	Ambulerande lärare i musik på lägstadiet	<b>Elevvård</b> Psykologer och kuratorer inom barnomsorg och grundskola	<b>Träningsundervisning</b> Åk 0-11	<b>Specialfritids- hemsverksamhet</b>
<b>Eckerö utbildnings- och fritidsnämnd</b>	<b>Hammarlands utbildningsnämnd</b>	<b>Jomala kommunstyrelse</b>	<b>Lemlands utbildningsnämnd</b>	<b>Lumparlands kommunstyrelse</b>
Barnomsorg	Barnomsorg	Barnomsorg	Barnomsorg	Barnomsorg Fritidsverksamhet
Eckerö skola Fritidshemsverksamhet	Näfsby skola Fritidshemsverksamhet	Södersunda skola Fritidshemsverksamhet	Lemlands skola Fritidshemsverksamhet	Lumparlands skola
Fritids- och ungdomsverksamhet		Vikingaåsens skola Fritidshemsverksamhet		

## **Kommunalförbundet ombesörjer på medlemskommunernas vägnar**

- SÅUD:s förvaltning och samordnad verksamhet mellan barnomsorgen och skolorna i distriktet
- Utbildningsförvaltningen för medlemskommunerna
- Grundskolans årskurser 7-9
- Elevvården i form av barnomsorgs- och skolkuratorer samt förmedling av psykologtjänster genom köptjänst från Mariehamns stad
- Ambulerande lärare i en del av medlemskommunernas skolor vad gäller musik.
- Upprätthållandet av ett gemensamt datanätverk och samordning vad gäller IT-frågor mellan skolorna i distriktet och delvis även inom barnomsorgen

- Träningsundervisningen, med 11-årig läroplikt, och i enlighet med avtal också denna undervisning för medlemskommunerna samt kommunerna Geta, Finström, Saltvik, Sund, Vårdö och Mariehamns stad
- Specialfritidshemsverksamhet för elever vid träningsundervisningen samt yrkesträningsprogrammet vid Ålands yrkesgymnasium

## Styrdokument som reglerar verksamheten i kommunalförbundet

- Landskapslag om barnomsorg och grundskola
- Landskapsförordning om barnomsorg och grundskola
- Grundavtal från 1.1.2021
- Avtal mellan kommunalförbundet Norra Ålands utbildningsdistrikt, kommunalförbundet Södra Ålands utbildningsdistrikt och Mariehamns stad gällande grundskolans träningsundervisning och specialfritidshemsverksamhet från den 1.1.2022.
- Utbildningsstadga från den 1.1.2021
- Förvaltningsstadga från den 1.8.2019

## Förbundsfullmäktige

I förbundsfullmäktige finns två ledamöter jämte personliga ersättare från varje medlemskommun som har en röst för varje påbörjat femhundredal invånare i kommunen. Kommunens röster fördelas jämnt mellan dessa vid sammanträdet närvarande representanter.

### Förbundsfullmäktiges sammansättning 2020-2023

Kommun	Fullmäktigeledamot	Ersättare
Eckerö	Mikael Stjärnfelt	Tage Mattsson
Eckerö	Berit Metsik	Birgitta Österlund
Hammarland	Niklas Danielsson, ordförande	Robert Järvinen
Hammarland	Britt-Marie Jansson	Johan Holmqvist
Jomala	Hanna Segerström	Peggy Eriksson
Jomala	Pamela Sjödahl	Wille Valve
Lemland	Johanna Häggblom	Cia Numelin
Lemland	Maria Björke, vice ordförande	Annika Humell
Lumparland	Ulrika Nordberg	Gea Jansén
Lumparland	Robert Williams	Martin Staf

Under året har Niklas Danielsson varit ordförande och Maria Björke viceordförande. Fullmäktige har haft tre sammanträden och behandlat totalt 19 paragrafer.

## Förbundsstyrelsen

Förbundsstyrelsen består av fem medlemmar, en från varje medlemskommun, med personliga ersättare. Förbundsstyrelsen bevakar kommunalförbundets intressen och representerar kommunalförbundet.

### Förbundsstyrelsens sammansättning 2022-2023

Kommun	Ordinarie ledamot	Personlig ersättare
Eckerö	Gunilla Holmberg	Mikael Selander
Hammarland	Anders T Karlsson	Britt-Marie Jansson
Jomala	Gyrid Högman, ordförande	Suzanne Milestad-Styrström
Lemland	Johanna Häggblom, vice ordförande	Roger Henriksson
Lumparland	Robert Williams	Pia Eriksson

Föredragande:

Mathias Eriksson, utbildningschef

Ersättare:

Monica Koskinen, ekonomichef

Sakkunniga:

Kristian Granberg, rektor vid KHS

Marie Norrgrann, vicerektor

Petter Fredriksson, föreståndare vid Träningsundervisningen

Förbundsstyrelsen har haft 9 sammanträden och behandlat totalt 73 paragrafer.

### Revisorer

Valda revisorer mandatperiod 2020-2023

Revisor:

Krister Rehn, revisor från BDO Audiator

Kurt Carlsson, ordförande

Robert Lindfors, viceordförande

Revisorsersättare:

Anne-Maj Mattsson

Nina Andersson

## ***Utveckling av kommunalförbundets ekonomi***

I oktober tog förbundsfullmäktige efter omröstning beslut om att ett investeringsanslag om 6.000.000 euro beviljas för att förverkliga om- och tillbyggnaden av KHS enligt inkomna anbud. Vid förbundsfullmäktige 30.11.2023 togs beslut om finansieringen av om- och tillbyggnaden. Under år 2024 behöver en finansieringspolicy för investeringar tas fram av förbundsstyrelsen. En budgetändring om 1.000.000 euro för investeringen gjordes i november och av detta anslag har använts 210.485,35 euro under år 2023.

Under året har avräkningskommittén för Jomala kommun konstaterat att portionskostnaden för luncher ökade under 2022 till 3,64 euro/portion (år 2021 3,19 euro/portion). Detta innebar att slutregleringen för 2022 belastar bokslutet 2023 och även förskottet för 2023 blev högre än budgeterat.

Vid skolstarten hösten 2023 behövdes utökat utrymme för elever och kostnaden för hyra och möblering av ytterligare skolmoduler ökade kostnaderna för KHS.

Kostnaden per elev i KHS har ökat i jämförelse med bokslut 2022 från 15.419 euro/elev till 16.103 euro/elev för år 2023.

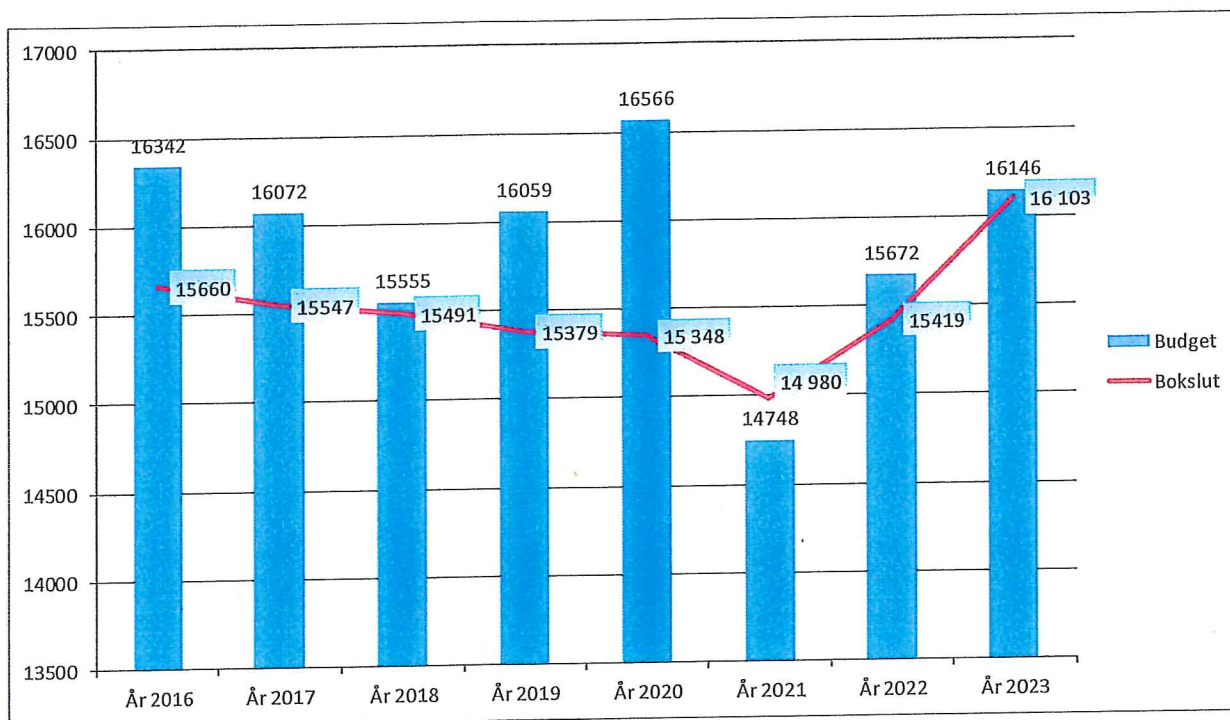
Inom träningsundervisningen har kostnaden per elev ökat från 44.366 euro/elev till 45.420 euro/elev i bokslut 2023.

Kostnad per barn i specialfritidshemmet har ökat eftersom avskrivningarna för nybyggnaden nu görs till fullt belopp 42.500 euro/år och kostnaden för 2023 är 18.922 euro/barn.

Årsbidraget visar +372.640,95 euro (år 2022 +339.087,70 euro) och är samma belopp som avskrivningarna. Medlemskommunernas andel i driftskostnaderna består av driftsutgifter netto samt de årliga avskrivningarna.



## Kostnad per elev KHS år 2016-2023

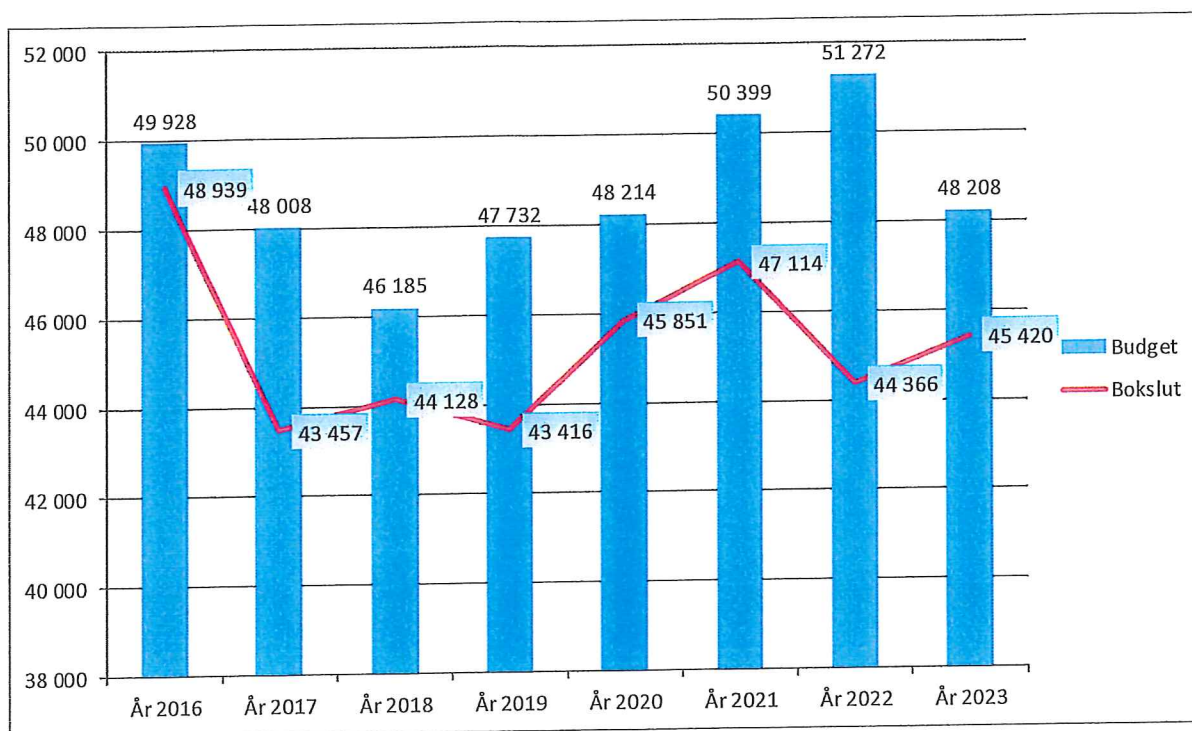


I denna graf har medräknats nettokostnaderna för KHS, förvaltningen och elevvården (inkl. avskrivningar och finansiella kostnader). Som elevantal har använts samtliga elever d.v.s. även elever från andra än medlemskommunerna, totalt 367 elever.

## Medlemskommunernas antal och andel elever

Kommun	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Andel	Antal	Andel	Antal	Andel
Eckerö	30,0	8,6%	26,0	7,2%	25,5	7,0%
Hammarland	57,5	16,4%	56,0	15,4%	56,5	15,4%
Jomala	182,0	51,9%	190,0	52,4%	192,0	52,5%
Lemland	64,5	18,4%	73,0	20,1%	74,5	20,4%
Lumparland	16,5	4,7%	17,5	4,8%	17,5	4,8%
TOTALT	350,5	100,0%	362,5	100,0%	366,0	100%

## Kostnad per elev TRA 2016-2023

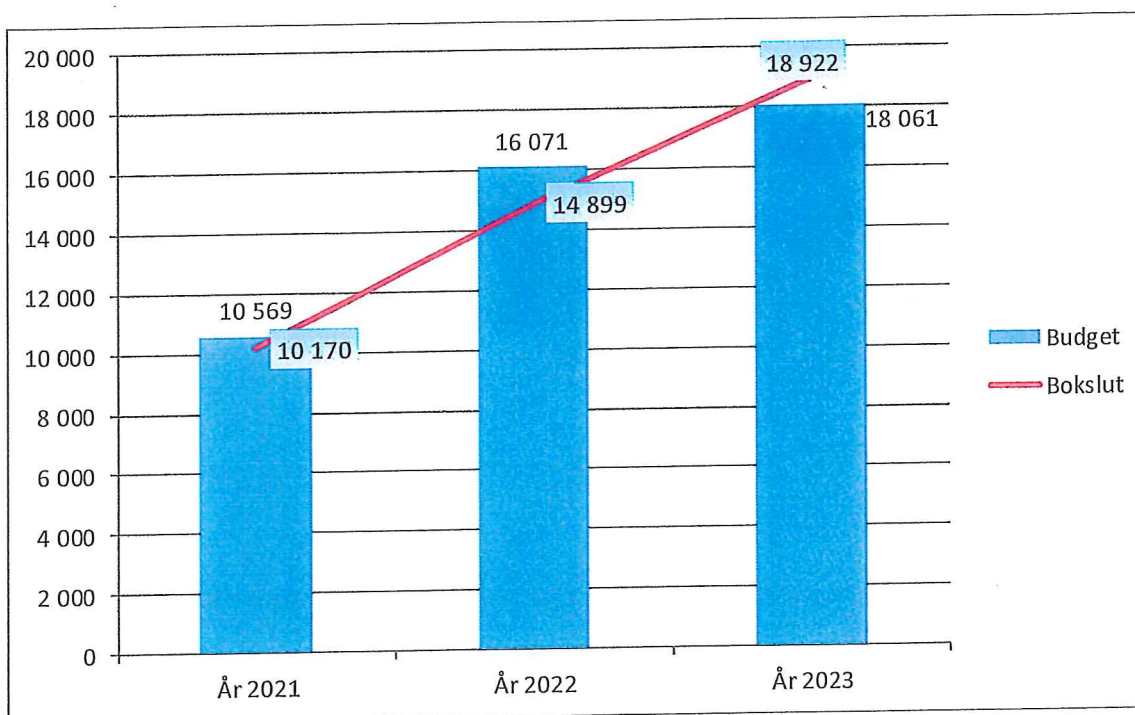


Som elevantal har använts samtliga elever d.v.s. även elever från skärgårdskommunerna, totalt 31,5 elever.

Medlemskommunernas antal och andel elever i TRA

Kommun	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Eckerö	2,0	2,0	2,0
Hammarland	0,5	0,0	0,5
Jomala	9,5	9,0	10,0
Lemland	2,0	3,0	1,5
Lumparland	1,0	1,0	1,0
Finström	0,5	0,0	1,0
Geta	2,0	1,5	1,5
Saltvik	3,0	4,0	4,0
Sund	1,5	2,0	2,5
Vårdö	1,0	0,5	0,5
Mariehamn	5,5	6,0	6,0
<b>TOTALT</b>	<b>28,5</b>	<b>29,0</b>	<b>30,5</b>

## Kostnad per barn i specialfritidshemmet



## Medlemskommunernas antal och andel elever i specialfritidshemmet

Kommun	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Eckerö	0,5	1,0	1,0
Hammarland	0,5	0,0	0,0
Jomala	8,0	8,0	8,5
Lemland	2,0	2,0	1,5
Lumparland	0,0	0,0	0,0
Finström	0,0	0,0	1,0
Geta	0,0	0,0	0,0
Saltvik	2,0	3,0	3,0
Sund	0,5	1,0	1,5
Vårdö	1,0	1,0	0,5
Mariehamn	2,5	4,0	3,5
<b>TOTALT</b>	<b>17,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,5</b>

## ***Väsentliga förändringar inom kommunalförbundets verksamhet***

Under 2023 har förbundsfullmäktige beviljat medel för en om- och tillbyggnad av KHS för 6 000 000 euro. Kontrakt har skrivits med byggtreprenör och elentreprenör i december 2023 och med VVS-entreprenör i januari 2024. Om- och tillbyggnaden finansieras enligt förbundsfullmäktiges beslut § 17 från den 30.11.2023. Inför hösten 2023 behövde en modul hyras in för att det ökande antalet specialklassel elever skulle få ett undervisningsutrymme till. Det föranledde högre hyror än budgeterat.

## ***Kommunalförbundets interna tillsyn***

Förbundsstyrelsen har under 2021 tagit fram riktlinjer för den interna kontrollen. Riskanalyser har uppgjorts för verksamhetsområdena och kontrollrapporter har gjorts under kvartal 4. Samtidigt har nya riskanalyser gjorts för år 2024 som ska behandlas av förbundsstyrelsen.

Fortsättningsvis har ekonomichefen haft som rutin att månatligen delge de budgetansvariga budgetuppföljning med eventuella kommentarer om avvikelser från budget. Även förbundsstyrelsen delges regelbundna budgetuppföljningar. Under verksamhetsåret har leverantörsfakturor och löneutbetalningar följt målsättningen att två personer bevakar riktigheten. Leverantörsfakturor och underlag för utbetalning ska granskas och godkännas av två personer. Löneutbetalningarna granskas av personalsekreteraren och godkännas av utbildningschefen.

## ***Kommunalförbundets riskhantering***

SÅUD har försäkringar för personal, fastighet och inventarier. Allt som lagras på kommunalförbundets server säkerhetskopieras varje natt. Servrarna för säkerhetskopieringen och filservrarna är åtskilda och förlagda i olika byggnader.

## Kommunalförbundets personal

### Personalrapport

Södra Ålands utbildningsdistrikt och förbundets enheter hade per 31.12.2023 totalt 133 anställda personer fördelat på 97,98 heltidsbefattningar.

Totalt 77 (72 st år 2022) anställningar varav 58 (54) kvinnor och 19 (18) män är tillsatta tillsvidare och 37 anställningar, 26 kvinnor och 11 män är ingångna för viss tid. Totalt 19 personer har delade anställningar fördelade på två eller flera befattningar.

Tabellen nedan visar antalet befattningar och anställda i kommunalförbundet 31.12.2023.

#### Befattningar och antal anställda Södra Ålands utbildningsdistrikt

befattning	antal 2022	heltid 2022	antal 2023	heltid 2023	förändring 2022/2023
utbildningschef	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
ekonomichef	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
personalsekreterare	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
kanslist	1,00	0,28	1,00	0,28	0,00
rektor	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
skolsekreterare	1,00	1,00	2,00	1,00	0,00
skolcoach	1,00	0,82	1,00	0,82	0,00
kurator inom barnomsorg och grundskola	3,00	3,00	3,00	3,00	0,00
specialklasslärare	8,00	8,00	8,00	8,00	0,00
speciallärare	4,00	3,83	5,00	4,50	0,67
fritidspedagog	1,00	0,78	1,00	1,00	0,22
lektor	28,00	27,54	29,00	28,77	1,23
Gemensamma lärare	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
timlärare i bisyssla	7,00	0,96	6,00	0,85	-0,11
timlärare i huvudsyssla	7,00	6,87	7,00	6,43	-0,44
elevassistenter	33,00	20,25	37,00	21,92	1,67
assistenter i specialfritidshemmet	9,00	4,57	13,00	4,80	0,23
städare	8,00	6,00	8,00	6,00	0,00
fastighetskötare	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
gårdskarl	1,00	0,26	1,00	0,26	0,00
kökspersonal	2,00	1,90	2,00	1,90	0,00
It-assistent	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
föreståndare i träningsundervisningen och specialfritidshemmet	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
barnskötare	0,00	0,00	1,00	0,45	0,45
kanslist tra	1,00	0,13	0,00	0,00	-0,13
<b>Antal anställningar</b>	<b>123,00</b>	<b>94,19</b>	<b>133,00</b>	<b>97,98</b>	<b>3,79</b>

Antal anställningar	133
Delade tjänster	19
Antal personer	114

Tillsvidare	77
viss tid	37
	114

Av timlärare i huvud- och bisyssla hör 1,47 årsverken till förberedande undervisning.

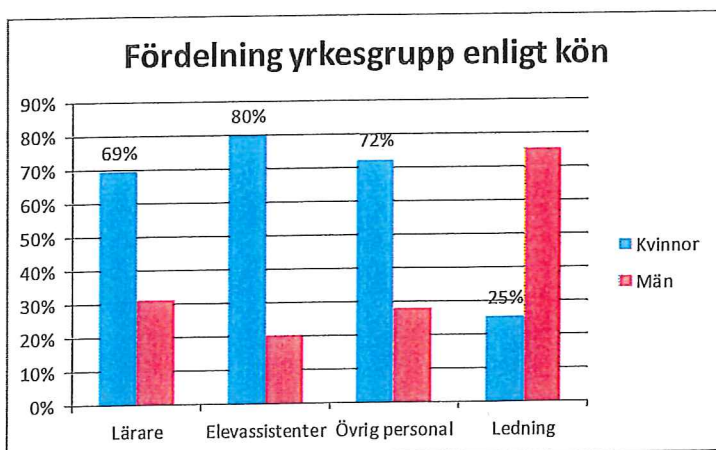
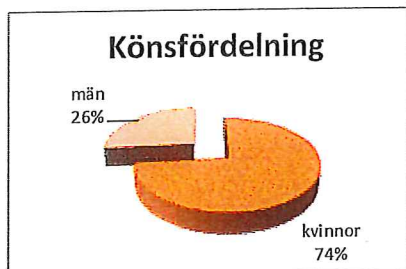
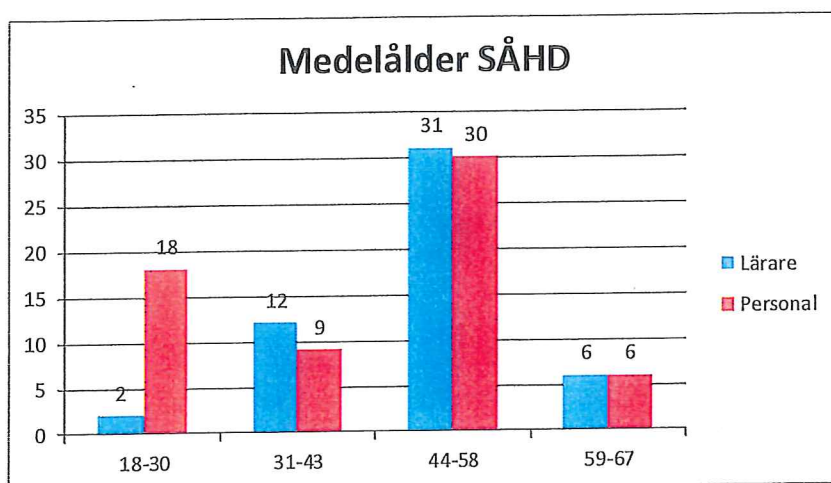
#### Förändringar under 2023

Under verksamhetsåret har antalet elevassistenter utökats både på Träningsundervisningen och Tranan p.g.a utökat elevantal. För övriga detaljer redogörs under respektive område.

### Åldersfördelning

Medelåldern hos den anställda personalen är vid årsskiftet 45 (45) år och 74 (72) % av tjänsterna är tillsatta med kvinnor.

Under den kommande femårsperioden kommer 12 (12) personer av den tillsvidare anställda personalen uppnå pensionsålder varav 6 är lärare och 6 från den övriga personalen. Under år 2023 har 2 (4) personer gått i pension.



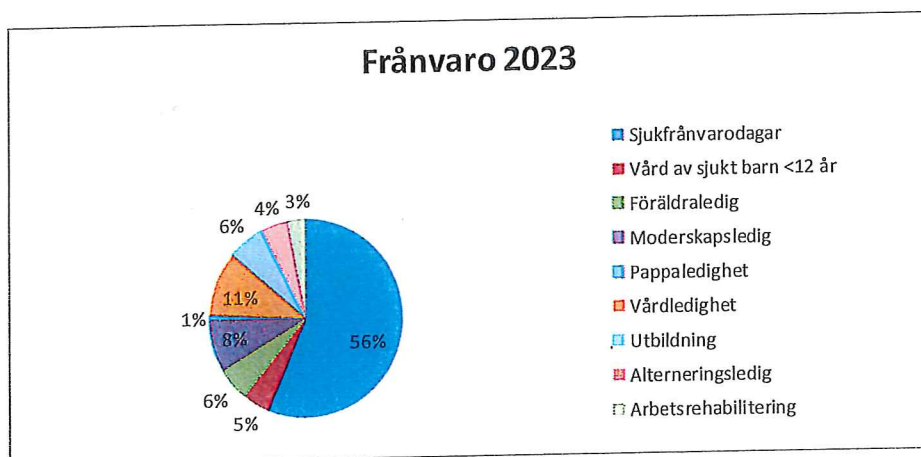
Frånvaro år 2023

Den totala frånvaron från arbetet i alla anställningsförhållanden i förbundet var under året 3.012 (2.434) dagar eller i genomsnitt 26,42 (22,53) dagar per år och person. Frånvaro på grund av sjukdom har minskat och blev 1.698 (1.801) dagar eller 14,89 (16,67) dagar per år och person.

Uttag av moderskapsledighet och vårdledighet har ökat jämfört med år 2022. Totalt 4 personer har varit föräldralediga/vårdlediga under år 2023. Tabellen nedan visar förhållandet mellan de olika ledigheterna.

FRÅNVARO 2023					
Typ	Frånvaro	2021	2022	2023	förändring
990	Sjukfrånvarodagar	1624	1801	1698	-6%
9901	Vård av sjukt barn <12 år	158	147	139	-5%
9910	Föräldraledig	166	166	166	0%
9911	Moderskapsledig	126	64	256	300%
9912	Pappaledighet	0	36	22	-39%
9913	Vårdledighet	116	297	318	7%
9906	Utbildning	51	153	190	24%
	Alterneringsledig		0	131	
	Arbetsrehabilitering		0	92	
	<b>Totalt antal dagar</b>	<b>2241</b>	<b>2664</b>	<b>3012</b>	

Antal personer med över 60 sjukdagar	4	5	5
Antal personer vård/föräldraledighet	3	1	4
Antal sjukfrånvarodagar per anställd	16,08	16,67	14,89
Antal frånvarodagar per anställd	21,57	22,53	26,42



### Friskvård

De anställda har tilldelats en friskvårdspeng om 150 euro. Totalt 101,79 % av friskvårdspengen har nyttjats, varav 83,66 % är friskvårdsbidrag till de anställda och 18,13 % för gemensamma aktiviteter.

### Företagshälsovård

Den lagstadgade företagshälsovården sköts av Cityläkarna Ab. Förutom den lagstadgade servicen har kommunalförbundet även ett sjukvårdsavtal på allmänläkarnivå för personalen. Fr.o.m. 1.1.2019 har vi lagt till individriktad information, där innehållet bestäms av arbetet, arbetsmiljö och hälsotillstånd och den anställda kan beviljas tre samtal till en psykoterapeut. Fr.o.m. 2021 erbjuder vi personalen säsongsinfluensavaccin.

### **Arbetarskydd**

SÅUD:s arbetarskyddsfullmäktige och medlemmar till arbetarskyddskommissionen har valts för mandatperioden 1.1.2022 - 31.12.2025. Förbundsstyrelsen har den 17.12.2020 § 112 utsett utbildningschefen till arbetarskyddschef med rektorn vid KHS som ersättare.

Arbetarskyddskommissionen består av följande medlemmar:

Mathias Eriksson, arbetarskyddschef

Marie Norrgrann, arbetarskyddsfullmäktige

Christian Häger, medlem

Under 2023 har SÅUD ingått ett treårigt avtal med Whistleblower Partners kring en visselblåsarfunktion som fr.o.m. 1.9.2023 är lagstadgad då kommunalförbundet regelbundet har minst 50 personer anställda i arbetsavtals- eller tjänsteförhållande.



# EKONOMISK ÖVERSIKT

## Resultaträkning

	Ursprunglig budget 2023	Budget-ändring 2023	Slutlig budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse	Avvikelse %
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>8 015 535</b>	<b>0</b>	<b>8 015 535</b>	<b>8 216 922,18</b>	<b>201 387,18</b>	<b>2,5%</b>
Försäljningsintäkter	7 911 935	0	7 911 935	7 984 704,90	72 769,90	0,9%
Understöd och bidrag	15 000		15 000	25 195,93	10 195,93	68,0%
Övriga verksamhetsintäkter	88 600		88 600	207 021,35	118 421,35	133,7%
<b>VERKSAMHETSKOSTNADER</b>	<b>-7 627 627</b>	<b>0</b>	<b>-7 627 627</b>	<b>-7 820 619,50</b>	<b>192 992,50</b>	<b>-2,5%</b>
Personalkostnader	-5 602 009	0	-5 602 009	-5 530 472,03	-71 536,97	1,3%
Löner och arvoden	-4 604 683	0	-4 604 683	-4 569 348,18	-35 334,82	0,8%
Lönebikostnader	-997 326	0	-997 326	-961 123,85	-36 202,15	3,6%
Pensionskostnader	-857 086		-857 086	-818 461,77	-38 624,23	4,5%
Övriga lönebikostnader	-140 240		-140 240	-142 662,08	2 422,08	-1,7%
Köp av tjänster	-1 143 908	0	-1 143 908	-1 235 024,18	91 116,18	-8,0%
Material, förnödenheter och varor	-703 240	0	-703 240	-822 030,84	118 790,84	-16,9%
Understöd	-800		-800	0,00	-800,00	100,0%
Övriga verksamhetskostnader	-177 670	0	-177 670	-233 092,45	55 422,45	-31,2%
<b>VERKSAMHETS BIDRAG</b>	<b>387 908</b>		<b>387 908</b>	<b>396 302,68</b>	<b>-8 394,68</b>	<b>-2,2%</b>
<b>FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>	<b>-17 500</b>		<b>-17 500</b>	<b>-23 661,73</b>	<b>6 238,55</b>	
Ränteintäkter	0		0	177,24	-177,24	
Övriga finansiella intäkter	0		0	76,82		
Räntekostnader	-17 500		-17 500	-23 867,13	6 367,13	
Övriga finansiella kostnader	0		0	-48,66	48,66	
<b>ÅRS BIDRAG</b>	<b>370 408</b>		<b>370 408</b>	<b>372 640,95</b>	<b>-2 232,82</b>	<b>-0,6%</b>
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKR</b>	<b>-370 408</b>		<b>-370 408</b>	<b>-372 640,95</b>	<b>2 232,95</b>	<b>-0,6%</b>
Avskrivningar enligt plan	-370 408		-370 408	-372 640,95	2 232,95	-0,6%
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

### Verksamhetskostnader netto inkl. avskrivningar, exkl. kommunala andelar

Budgetens bindningsnivåer (netto)	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring	Slutlig budget 2023	Bokslut 2023	Överskridning (-) Underskridning (+)
Allmän förvaltning	358 903		358 903	337 641,85	21 261,15
Kyrkby högstadieskola	5 335 657		5 335 657	5 467 975,47	-132 318,47
Elevvård	228 631		228 631	166 307,62	62 323,38
	<b>5 923 191</b>		<b>5 923 191</b>	<b>5 971 924,94</b>	<b>-48 733,94</b>
Träningsundervisningen	1 446 240		1 446 240	1 430 745,56	15 494,44
Specialfritidshemmet	361 221		361 221	387 895,07	-26 674,07
	<b>1 807 461</b>	<b>0</b>	<b>1 807 461</b>	<b>1 818 640,63</b>	<b>-11 179,63</b>

## Finansieringsanalys

	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse	Avvikelse %
Kassaflödet i verksamheten	370 408		370 408	372 640,95	2 232,95	0,6%
Årsbidrag	370 408		370 408	372 640,95	2 232,95	0,6%
Extra ordinära poster						
Korrektivposter till internt tillförda medel						
Amorteringar						
Kassaflödet för investeringarnas del	-227 300	-1 000 000	-1 227 300	-379 697,03	847 602,97	-372,9%
Investeringsutgifter	-227 300		-227 300	-169 211,68	58 088,32	-25,6%
Tillbyggnad Kyrkby högstadieskola		-1 000 000	-1 000 000	-210 485,35	789 514,65	
Specialfritidshem			0		0,00	
Finansieringsandelar för investeringsutgifter						
Försäljningsink av tillg bland bestående aktiva						
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	143 108	-1 000 000	-856 892	-7 056,08	849 835,92	593,8%
Kassaflödet för finansieringens del						
Förändringar i utlåningen						
Ökning av utlåningen						
Minskning av utlåningen						
Förändring av lånebeståndet	-67 200	1 000 000	932 800	-67 241,40	-1 000 041,40	1488,2%
Ökning av långfristigt lån		1 000 000	1 000 000		-1 000 000,00	
Minskning av långfristigt lån 31.12	-67 200		-67 200	-67 241,40		
Minskning av långfristigt lån						
Förändring av kortfristiga lån 1.1						
Förändring av eget kapital				51 696,83	51 696,83	
Övriga förändringar av likviditeten				500,00	500,00	
Förändringar av förvaltade medel & förv kapital						
Förändringar av omsättningstillgångar						
Förändringar av långfristiga fordringar						
Förändringar i kortfristiga fordringar				-113 733,62	-113 733,62	
Förändringar av räntefria kortfristiga skulder				165 430,45	165 430,45	
Kassaflödet för finansieringens del	-67 200	1 000 000	932 800	-15 044,57	-947 844,57	1410,5%
Förändring av likvida medel	75 908		75 908	-22 100,65	-98 008,65	-129,1%
Kassamedel 31.12	133 406		133 406	21 197,07	-112 208,93	-84,1%
Kassamedel 1.1	57 498		57 498	43 297,72	-14 200,28	-24,7%
Förändring av likvida medel	75 908	0	75 908	-22 100,65	-98 008,65	-129,1%

# TABLÅER ÖVER BUDGETUTFALL

## Driftsutfall

### Allmän förvaltning

	BOKSLUT 2022	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	UTFALL 2023	Användning av budget i %
VERKSAMHETENS INTÄKTER	346 469,33	384 903		384 903	421 852,36	109,60%
Försäljningsintäkter	301 799,54	358 903		358 903	337 641,85	94,08%
Understöd och bidrag	1 630,95				525,13	
Övriga verksamhetsintäkter	43 038,84	26 000		26 000	83 685,38	321,87%
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-341 446,38	-379 549		-379 549	-422 057,36	111,20%
Personalkostnader	-263 591,50	-285 659		-285 659	-286 069,70	100,14%
Köp av tjänster	-74 627,29	-89 350		-89 350	-127 151,38	142,31%
Material, förnödenheter och varor	-2 554,94	-3 640		-3 640	-7 189,71	197,52%
Övriga verksamhetskostnader	-672,65	-900		-900	-1 646,57	182,95%
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	330,86				205,00	
Ränteintäkter	285,99				177,24	
Övriga finansiella intäkter	163,22				76,82	
Räntekostnader	-118,35				-0,40	
Övriga finansiella kostnader					-48,66	
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-5 353,81	-5 354		-5 354		
Avskrivningar enligt plan	-5 353,81	-5 354		-5 354		

### Verksamhetsområde

Förbundskansliets huvudsakliga uppgifter är att på medlemskommunernas vägnar organisera och administrera

- SÅUD:s förvaltning och samordnad verksamhet mellan barnomsorgen och skolorna i distriktet
- Utbildningsförvaltningen för medlemskommunerna
- Grundskolans årskurser 7-9
- Elevvården i form av barnomsorgs- och skolkuratorer samt förmedling av psykologtjänster genom köptjänst från Mariehamns stad
- Ambulerande lärare i distriktets skolor vad gäller musik
- Upprätthållandet av ett gemensamt datanätverk och samordning vad gäller IT-frågor mellan skolorna i distriktet
- Träningsundervisningen, med 11-årig läroplikt, och i enlighet med avtal också denna undervisning för medlemskommunerna samt kommunerna Geta, Finström, Saltvik, Sund, Vårdö och Mariehamns stad
- Specialfritidshemsverksamhet för elever vid träningsundervisningen samt yrkesträningsprogrammet vid Ålands yrkesgymnasium

## Verksamhetsmål

### Förbundsstyrelsens mål

- Tydliggöra visionerna, målsättningarna och arbetsprocesserna inom de områden som kommunalförbundet ansvarar för.

### Förbundskansliets mål 2023

- Införa ett nytt tidrapporteringssystem för den AKTA-anställda personalen i SÅUD.
- Se över utbildningsstadgorna i medlemskommunerna och kommunalförbundet.
- Genomföra en digitaliseringsprocess inom barnomsorgen i SÅUD.

## Måluppfyllelse

Införandet av ett nytt tidrapporteringssystem för den AKTA-anställda personalen i SÅUD har inte påbörjats p.g.a. resursbrist.

Revideringen av utbildningsstadgorna i medlemskommunerna och kommunalförbundet har påbörjats och arbetet med den gemensamma delen av utbildningsstadgorna är färdigställd. De kommunvisa delarna beräknas bli klara under 2024.

Digitaliseringsprocessen inom barnomsorgen har påbörjats. Daghemmen har införskaffat nödvändig utrustning och personalen har anmälts till den fortbildning i digital kompetens som ordnas av Ålands LR under 2024. Vad gäller Wilma i barnomsorgen hänvisas till utbildningschefens översikt.

Under år 2023 tog utbildningschefen 77(51) tjänstemannabeslut för SÅUD. Byte av ekonomisystem har ytterligare försenats men beräknas komma på plats under hösten 2024 och görs i samarbete med ÅDA och NÅUD. I övrigt hänvisas till utbildningschefens översikt för att få en uppfattning om de viktigaste händelserna som inträffat under året.

### Ekonomiskt utfall

För förbundskansliet har både intäkter och kostnader överskridits p.g.a. kostnader som bokförts här men sedan fakturerats vidare, t.ex. Wilma i barnomsorgen. Netto uppvisar förbundskansliet ett överskott på ca 21.000 euro.

### Förvaltning

Kommun	Förvaltning	Förskott 2023	Återbetalas av SÅUD (-) Tilläggsbet till SÅUD (+)
Eckerö	23 524,23	25 740,00	-2 215,77
Hammarland	52 122,31	55 440,00	-3 317,69
Jomala	177 123,59	188 112,00	-10 988,41
Lemland	68 727,64	72 276,00	-3 548,36
Lumparland	16 144,08	17 328,00	-1 183,92
	337 641,85	358 896,00	-21 254,15

## Personal

	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Utbildningschef	1	1	1	1	1	1
Ekonomichef	1	1	1	1	1	1
Personalsekreterare	1	1	1	1	1	1
Kanslist	1	0,28	1	0,28	1	0,28
<b>Totalt</b>	<b>4</b>	<b>3,28</b>	<b>4</b>	<b>3,28</b>	<b>4</b>	<b>3,28</b>

Förvaltning	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Medeltal elever per år	350,5	362,5	367
Nettokostnad per elev	861	990	921
Antal möten i förbundsstyrelsen	8	10	9
Antal möten i förbundsfullmäktige	3	3	3

## Elevvård

	BOKSLUT 2022	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	UTFALL 2023	Användning av budget i %
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>261 886,32</b>	<b>369 914</b>		<b>369 914</b>	<b>294 258,50</b>	<b>79,55%</b>
Försäljningsintäkter	261 244,92	369 914		369 914	293 375,46	79,31%
Understöd och bidrag	591,40				404,64	
Övriga verksamhetsintäkter	50,00				478,40	
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-261 886,32</b>	<b>-369 914</b>		<b>-369 914</b>	<b>-294 258,50</b>	<b>79,55%</b>
Personalkostnader	-144 274,71	-173 694		-173 694	-156 473,01	90,09%
Köp av tjänster	-116 852,88	-194 550		-194 550	-136 473,70	70,15%
Material, förnödenheter och varor	-431,01	-1 400		-1 400	-764,79	54,63%
Övriga verksamhetskostnader	-327,72	-270		-270	-547,00	202,59%

## Verksamhetsområde

- Kommunalförbundet ombesörjer kurators- och psykologtjänster för barnomsorg och grundskola i medlemskommunerna.

## Verksamhetsmål

- Säkerställa tillgången på kuratorer och psykologer för barnomsorg och grundskola i SÅUD:s medlemskommuner i form av egen personal eller genom köptjänst.
- Tydliggöra kuratorernas roll inom barnomsorgen.
- Utveckla psykologorganisationen så att den blir attraktiv för psykologer som vill jobba med barn och unga.
- Utveckla studiero och arbetsklimat i årskurs 1-2 genom att fortbilda lärare och psykologer i användningen av PAX som en förebyggande metod.

## Måluppfyllelse

Tillgången på kuratorer har varit på en god nivå under hela året och befattningarna har varit tillsatta på heltid under hela året. Tillgången på psykologtjänster har varit svag under vårterminen men den har stärkts under höstterminen och för närvarande är alla tjänster tillsatta.

Kuratorernas arbetsbeskrivning har reviderats och ett förtydligande om vilka tjänster barnomsorgen respektive skolan kan förvänta sig har gjorts.

Flera av psykologerna som är anställda i psykologorganisationen har jobbat deltid under 2023. Antalet årsverken har dock ökat i jämförelse med tidigare år. Behovet av psykologtjänster ökar hela tiden och väntetiderna kan i vissa fall vara långa.

PAX som förebyggande metod för att utveckla studiero och arbetsklimat i årskurs 1-2 har inte förverkligats eftersom nya rön kommit fram till att metoden inte fungerat så bra som man tidigare trott.

### Ekonomiskt utfall

Elevvården visar ett överskott på ca 62.000 euro. För köp av psykologtjänster från Mariehamns stad har det budgeterade anslaget underskridits med ca 58.000 euro p.g.a. att de 6 psykologtjänsterna inte kunnat besättas till fullo. Således har både intäcks- och kostnadssidan under elevvården underskridits.

### Elevvård

Kommun	Elevvård	Förskott 2023	Återbetalas av SÅUD (-) Tilläggsbet till SÅUD (+)
Eckerö	11 587,01	16 392,00	-4 804,99
Hammarland	25 673,17	35 316,00	-9 642,83
Jomala	87 243,34	119 832,00	-32 588,66
Lemland	33 852,23	46 040,00	-12 187,77
Lumparland	7 951,87	11 040,00	-3 088,13
	166 307,62	228 620,00	-62 312,38

### Personal

	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Skolkuratorer	3	3,00	3	2,00	3	3,00
<b>Totalt</b>	<b>3</b>	<b>3,00</b>	<b>3</b>	<b>2,00</b>	<b>3</b>	<b>3,00</b>

Elevvård	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Medeltal elever per år	350,5	362,5	367
Kostnad per elev	439	631	453

## Kyrkby högstadieskola

	BOKSLUT 2022	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	UTFALL 2023	Användning av budget i %
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	5 211 104,94	5 408 257		5 408 257	5 618 643,03	103,89%
Försäljningsintäkter	5 071 827,43	5 335 657		5 335 657	5 483 172,47	102,76%
Understöd och bidrag	41 125,22	10 000		10 000	15 919,26	159,19%
Övriga verksamhetsintäkter	98 152,29	62 600		62 600	119 551,30	190,98%
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	-4 912 580,71	-5 107 122		-5 107 122	-5 313 174,36	104,03%
Personalkostnader	-3 560 398,01	-3 794 825		-3 794 825	-3 708 949,19	97,74%
Köp av tjänster	-655 594,47	-590 997		-590 997	-726 367,99	122,91%
Material, förnödenheter och varor	-585 215,52	-611 700		-611 700	-722 959,65	118,19%
Understöd		-800		-800		
Övriga verksamhetskostnader	-111 372,71	-108 800		-108 800	-154 897,53	142,37%
<b>FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>	0,00				0,00	
Övriga finansiella intäkter	0,00				0,00	
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	-298 524,23	-301 135		-301 135	-305 468,67	101,44%
Avskrivningar enligt plan	-298 524,23	-301 135		-301 135	-305 468,67	101,44%

## Verksamhetsområde

Kyrkby högstadieskola erbjuder undervisning för alla elever i årskurserna 7–9 för de fem medlemskommunerna Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland och Lumparland i enlighet med lag och förordning samt andra styrdokument.

KHS tillhandahåller en gemensam musiklärare i tre av distriktets skolor. KHS handhar gemensam dataserver och drift av densamma för distriktets alla skolor.

Inom verksamhetsområdet finns skötseln av fastigheten som är gemensam för KHS, Träningsundervisningen, specialfritidshemmet och förbundskansliet. Fastigheten är ansluten till fjärrvärmeanläggningen Jomala Energi Ab.

## Övergripande verksamhetsmål

- Att ge bästa möjliga förutsättningar för ett lugnt och tryggt arbetsklimat
- Att ha gruppstorlekar om 16–19 elever
- Att ge undervisning under devisen "en skola för alla"
- Timresursen slår vakt om gruppstorlekar om 16-19 elever, liksom att grupperna mot språk inte är större än 20 elever. I vissa ämnessalar, särskilt i labbsituationer, ryms inte fler än 16 elever om undervisningskvaliteten ska behållas
- Den samordnade specialundervisningen åk 7-9 utgår från samma resurs som under innevarande läsår. Antalet elever inom den samordnade specialundervisningen åk 7-9 som erhåller undervisning i smågrupper ökar
- Implementeringen av den nya läroplanen samt barn- och grundskollagen är i fokus under året

## Verksamhetsmål 2023

- Under året är temat en välmående skola och en välmående personal. Att stärka personalen och hitta tillbaka till kunskapsivern efter pandemin är behövligt. Friskvård, företagshälsovård,



gemensamma aktiviteter och elevhälsa behövs för att stärka sammanhållning och på sikt minska sjukfrånvaron.

- Ett projekt åk 1-9 är i startgroparna mellan distriktets alla skolor under rubriken "En välmående skola" för att skapa en röd tråd genom grundskolans alla år.
- Utveckla och fortsätta använda den webbaserade kommunikationskanalen Wilma i samarbetet hem och skola. Öka elevernas kunskaper inom IT genom att eleverna kommer att ha en Ipad som arbetsredskap och som en naturlig del av undervisningen.
- Utveckla Erasmus+ projektet så att flera i personalen har möjlighet att ta del av projektet. Att skapa möjligheter till nya kontakter runt om i Europa och ny kunskap kan leda till att KHS attraktivitet som arbetsplats ökar.

## Måluppfyllelse

- Utöver den ordinarie högstadieundervisningens allmänna mål som preciseras i skolans arbetsplan kan nämnas:
- Inom distriktet har "Välbefinnande i skolan" sätts och ska löpa som en röd tråd från åk 1 till åk 9 som en del av ett livslångt lärande.
- Inom KHS har antalet gemensamma friskvårdsaktiviteter ökat vilket har bidragit till att stärka sammanhållningen inom skolan.
- Vidareutveckling har skett av ItsLearning som lärplattform samt användande av Wilma som webbaserad informationstjänst för lärare, elever och vårdnadshavare.
- Kyrkby högstadieskola har deltagit i ERASMUS+projektet som främjar utbyte för lärare runt om i Europa. Projektet har fallit väl ut inom skolan.

## Ekonomiskt utfall

KHS uppvisar en positiv utveckling på intäktssidan under 2023 då intäkterna och bidrag har överskridit budget med 60.000 euro.

KHS uppvisar ett negativt resultat på kostnadssidan om ca 206.000 euro vilket främst beror på att livsmedelskostnaderna har överskridit budget med 77.400 euro samt att KHS varit i behov av utrymme (41.000 euro) och inventarier (22.000 euro) för en ny specialklass till följd av ökat antal elever med mångprofessionellt stöd. Kostnader för om- och tillbyggnad av KHS (30.000 euro) belastar till viss del 2023 års budget. Även elevtransporterna har överskridits med ca 47.000 euro.

## KHS

Kommun	KHS	Gemensamma lärare	Totalt KHS och gemensamma lärare	Förskott 2023	Återbetalas av SÅUD (-) Tilläggsbet till SÅUD (+)
Eckerö	376 597,30	21 408,57	398 005,87	402 492,00	-4 486,13
Hammarland	834 421,47	21 408,57	855 830,04	838 236,00	17 594,04
Jomala	2 835 556,16	10 704,29	2 846 260,45	2 759 736,00	86 524,45
Lemland	1 100 254,86	9 175,11	1 109 429,97	1 081 020,00	28 409,97
Lumparland	258 449,14	0,00	258 449,14	254 184,00	4 265,14
	5 405 278,93	62 696,54	5 467 975,47	5 335 668,00	132 307,47

## Personal

	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Rektor	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Skolsekreterare	1	1,00	1	1,00	2	1,00
Skolcoach	1	0,82	1	0,81	1	0,82
Speciallärare	4	3,83	4	4,00	5	4,50
Specialklasslärare	2	2,00	2	2,00	2	2,00
Lektorer	28	27,54	30	27,75	29	28,77
Stödundervisning			2	1,19		
Timlärare	10	6,63	14	8,07	10	6,95
Elevassistenter	10	8,20	13	8,46	13	9,07
Städare	6	4,11	7	4,67	6	4,61
Fastighetsskötare	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Kökspersonal	2	1,90	2	1,92	2	1,90
IT-assistent	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Lektorer/speciallärare, ambulerande	1	1,00	1	1,00	1	1,00
<b>Totalt</b>	<b>68</b>	<b>60,03</b>	<b>80</b>	<b>63,87</b>	<b>74</b>	<b>63,62</b>

Benämningen lärare i förberedande undervisning (FBU) har ersatt lärare i stödundervisning i och med att den nya läroplanen för grundskolan togs i bruk.

## Nyckeltal

KHS	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Medeltal elever per år	350,5	362,5	367
Nettokostnad per elev	14 361	14 719	14 899
Klassmedeltal, antal elever	16,69	16,64	17,07

## Träningsundervisningen

	BOKSLUT 2022	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	UTFALL 2023	Användning av budget i %
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>1 372 502,76</b>	<b>1 491 240</b>		<b>1 491 240</b>	<b>1 493 331,37</b>	<b>100,14%</b>
Försäljningsintäkter	1 359 957,63	1 486 240		1 486 240	1 482 620,05	99,76%
Understöd och bidrag	12 444,30	5 000		5 000	7 405,05	148,10%
Övriga verksamhetsintäkter	100,83				3 306,27	
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	<b>-1 351 462,96</b>	<b>-1 469 821</b>		<b>-1 469 821</b>	<b>-1 468 668,68</b>	<b>99,92%</b>
Personalkostnader	-1 002 704,34	-1 071 360		-1 071 360	-1 087 079,72	101,47%
Köp av tjänster	-224 613,00	-262 211		-262 211	-235 655,78	89,87%
Material, förnödenheter och varor	-62 210,77	-68 550		-68 550	-70 309,92	102,57%
Övriga verksamhetskostnader	-61 934,85	-67 700		-67 700	-75 623,26	111,70%
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	<b>-21 039,80</b>	<b>-21 419</b>		<b>-21 419</b>	<b>-24 662,69</b>	<b>115,14%</b>
Avskrivningar enligt plan	-21 039,80	-21 419		-21 419	-24 662,69	115,14%

## Verksamhetsområde

Träningsundervisningen erbjuder undervisning i grundskolans alla ämnen, för elever med intellektuell funktionsnedsättning som beräknas att inte kunna uppnå målen i den allmänna grundskolan.

Eleverna vid Träningsundervisningen inleder sin läroplikt det år de fyller 6 år, och genomför således sin förundervisning på Träningsundervisningen. Läroplikten upphör efter 11 år, det år eleven fyller 17 år.

Träningsundervisningen är gemensam för Mariefhamns stad, NÅUD k.f. och SÅUD k.f. Skärgårdskommunerna kan ansöka om att få sända elever till Träningsundervisningen. Förbundsstyrelsen är ansvarig för verksamheten som regleras genom ett avtal mellan distrikten.

Driftskostnaderna regleras mellan avtalsparterna i förhållande till elevantal.

## Verksamhetsmål

- Att erbjuda eleverna en trygg och meningsfull skolvardag med undervisning anpassad till varje elevs förutsättningar och behov samt den individuella planen.
- För att kunna erbjuda detta begränsas elevantalet i varje klass till max 6 elever
- Varje klass leds av en specialklasslärare och där arbetar också minst två elevassistenter. Antalet elevassistenter anpassas till klassens och elevernas behov. I de yngre klasserna är vuxenantalet minst detsamma som elevantalet och i de äldre klasserna kan det vara något lägre, förutsatt att elevernas behov kan tillgodoses.

## Målsättning 2023

- Utökning av antalet tillsvidareanställda elevassistenter inom organisationen, från 10 till 14. Dessa fyra befattningar omfattar heltid, med kombinerad placering både vid Träningsundervisningen och vid specialfritidshemmet.
- Säkra vikarieanskaffningen med en elevassistent som gör kansliarbete 5 timmar/vecka, med i huvudsak vikarieanskaffning som arbetsuppgift, en timme varje morgon.
- Ledarskapshandledning för föreståndare.

- Minimera risken för rymning från skolgården genom att byta ut existerande staket mot ett "dagisstaket" som är högre och svårare att klättra över. Även grindarna byts ut mot sådana som är svårare för barnen att öppna.
- Tio anställda inom Träningsundervisningen och specialfritidshemmet Tranan går första hjälpen-kurs, omfattande 8 timmar: innehållande bl.a. livräddning och HLR, luftvägsstopp, medvetslöshet, chock, stora blödningar och vissa sjukdomsfall såsom epilepsi m.m. Detta ordnas via företagshälsovården.
- Erbjuder eleverna simskola och ridskola, anpassat efter deras behov och förutsättningar, löpande varje vecka under läsåret. Dessutom erbjuder de äldre eleverna möjlighet att prova på bowling, padel och andra idrotter nu och då under året.

## Måluppfyllelse

- Antalet tillsvidareanställda elevassistenter inom organisationen utökades från 10 till 14. Tre befintliga befattningar som elevassistent justerades till att omfatta heltid, med kombinerad placering både vid Träningsundervisningen och vid specialfritidshemmet.
- Som ett led i att Träningsundervisningen och specialfritidshemmet ändrade föreståndarskap, prioriterades kanslitjänsten á 5 timmar/vecka bort, till förmån för elevassistentens ordinarie arbetsuppgifter i verksamheten.
- Som ett led i att Träningsundervisningen och specialfritidshemmet ändrade föreståndarskap, försvann den individuella ledarskapshandledningen.
- Inför budgetåret 2023 beviljades Träningsundervisningen 30.000 euro i investeringsmedel för att förverkliga ett ändamålsenligt staket runt skolgårdsområdet. I samband med planeringen av Kyrkby Högstadieskolas om- och tillbyggnad, konstaterades att det inte vore lämpligt att byta staket innan om- och tillbyggnaden färdigställts, då en stor del av det nya staketet skulle behöva demonteras i något skede av byggprocessen. Investeringsmedlen dirigerades om, till att investera i IKT-utrustning och inventarier. För att hantera risken för rymning har ändamålsenliga grindlås installerats på befintliga staketgrindar.
- Fem anställda inom Träningsundervisningen och specialfritidshemmet har gått första hjälpen-kurs, omfattande 16 timmar.
- Samtliga elever har deltagit veckovis i simlektioner under minst en termin. Ridskola har ordnats en gång i veckan för fyra elever i taget, sammanlagt 8 elever, som ett komplement till idrottsundervisningen för de elever som bedömts ha behov och nytta av detta. För de äldre eleverna har idrottslektioner kontinuerligt förlagts till olika idrottsanläggningar runtom på Åland, för att skapa en variationsrik idrottsundervisning och samtidigt vidga elevernas perspektiv gällande idrottsaktiviteter i samhället.

## Ekonomiskt utfall

Träningsundervisningen har överskridit kostnadsanslaget för personal med drygt 16.000 euro. Totalt har dock kostnaderna hållit budget eftersom inbesparing har gjorts på övriga anslag.

### Träningsundervisningen

Kommun	Träningsundervisningen	Förskott 2023	Återbetalas av SÅUD (-) Tilläggsbet till SÅUD (+)
Eckerö	93 819,38	96 471,00	-2 651,62
Hammarland	23 454,85	11 664,00	11 790,85
Jomala	469 096,89	457 440,00	11 656,89
Lemland	70 364,54	97 278,00	-26 913,46
Lumparland	46 909,69	48 234,00	-1 324,31
Finström	46 909,69	23 325,00	23 584,69
Geta	70 364,54	78 576,00	-8 211,46
Saltvik	187 638,76	192 936,00	-5 297,24
Sund	117 274,23	108 135,00	9 139,23
Vårdö	23 454,85	30 336,00	-6 881,15
Mariehamn	281 458,14	301 848,00	-20 389,86
	1 430 745,56	1 446 243,00	-15 497,44

### Personal

	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Ledande lärare	1	0,80	1	0,80	1	0,80
Kanslist	1	0,13				
Specialklasslärare	6	6,00	6	6,00	6	6,00
Timlärare i huvudsyssla	1	0,91	1	0,58		
Timlärare bisyssla	3	0,30	4	0,50	3	0,33
Elevassistenter	22	12,05	22	11,69	24	12,85
Gårdskarlar	1	0,26	1	0,26	1	0,26
Kanslist			1	0,14		
Städare	1	1,00	2	1,00	1	1,00
<b>Totalt</b>	<b>36</b>	<b>21,45</b>	<b>38</b>	<b>20,97</b>	<b>36</b>	<b>21,24</b>

### Nyckeltal

Träningsundervisningen	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Medeltal elever per år	29,5	29	31,5
Kostnad per elev	44 366	49 870	45 420

## Specialfritidshemmet Tranan

	BOKSLUT 2022	Ursprunglig budget 2023	Budgetändring 2023	Slutlig budget 2023	UTFALL 2023	Användning av budget i %
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	256 028,16	361 221		361 221	388 836,92	107,65%
Försäljningsintäkter	255 528,16	361 221		361 221	387 895,07	107,38%
Understöd och bidrag	500,00				941,85	
<b>VERKSAMHETENS KOSTNADER</b>	-239 615,17	-301 221		-301 221	-322 460,60	107,05%
Personalkostnader	-193 510,89	-276 471		-276 471	-291 900,41	105,58%
Köp av tjänster	-12 527,08	-6 800		-6 800	-9 375,33	137,87%
Material, förnödenheter och varor	-16 744,17	-17 950		-17 950	-20 806,77	115,92%
Övriga verksamhetskostnader	-16 833,03				-378,09	
<b>FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER</b>	-2 243,13	-17 500		-17 500	-23 866,73	136,38%
Räntekostnader	-2 243,13	-17 500		-17 500	-23 866,73	136,38%
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	-14 169,86	-42 500		-42 500	-42 509,59	100,02%
Avskrivningar enligt plan	-14 169,86	-42 500		-42 500	-42 509,59	100,02%

## Verksamhetsområde

Specialfritidshemmet Tranan erbjuder barn och unga inskrivna vid Träningsundervisningen och ungdomar inskrivna på Yrkesträningsprogrammet vid Ålands yrkesgymnasium, fritidshemsverksamhet före och efter skolan.

## Verksamhetsmål

- Att erbjuda barnen inskrivna i specialfritidshemmet en meningsfull fritid i form av omsorg och pedagogisk verksamhet både inomhus- och utomhusaktiviteter; såsom lek, spel, vila, pyssel och fysisk aktivitet, anpassat till barnens förutsättningar och behov.

## Verksamhetsmål 2023

- Utveckla specialfritidshemmets organisation och skapa en hållbar situation för personalen vid fritidshemmet och inom träningsundervisningen.
- Säkra bemanningen på specialfritidshemmet genom att anställa ytterligare en fritidspedagog, alternativt en barnskötare – så att möjlighet skapas att schemalägga så att det alltid finns en juridiskt ansvarig person på plats under Tranans öppettider, både tidig morgon och sen eftermiddag
- Utökning av antalet tillsvidareanställda assistenter inom organisationen, från 10 till 14. Dessa fyra befattningar omfattar heltid, med kombinerad placering både på Träningsundervisningen och på Tranan.
- Ledarskapshandledning för föreståndare.
- Alltid vara minst två personer på arbete under Tranans öppettider. Detta är en säkerhetsåtgärd, ifall det händer något så finns det alltid åtminstone en person som kan ta hand om barnen om en behöver hantera en situation som uppstått, exempelvis vid brand(larm) eller om en hotfull person dyker upp.
- Tio anställda inom Träningsundervisningen och specialfritidshemmet Tranan går första hjälpen-kurs, omfattande 8 timmar: innehållande bl.a. livräddningen och HLR, luftvägsstopp, medvetslöshet, chock, stora blödningar och vissa sjukdomsfall såsom epilepsi m.m. Detta ordnas via företagshälsovården.

## Måluppfyllelse

- Specialfritidshemmet har kontinuerligt utvecklat organisationen genom att exempelvis införa planeringsdagar samt erbjuda fortbildningstillfällen för de anställda.
- Specialfritidshemmet har anställt en barnskötare på deltid, för att säkerställa möjligheten att schemalägga en juridiskt ansvarig under samtliga öppethållningstider.
- Antalet tillsvidareanställda elevassistenter inom organisationen utökades från 10 till 14. Tre befintliga befattningar som elevassistent justerades till att omfatta heltid, med kombinerad placering både vid Träningsundervisningen och vid specialfritidshemmet.
- Som ett led i att Träningsundervisningen och specialfritidshemmet ändrade föreståndarskap, försvann den individuella ledarskapshandledningen.
- Bemanningen på specialfritidshemmet har säkerställts så att det alltid finns en grundbemanning som utgörs av tillsvidareanställda, samt att bemanningen är möjlig att anpassa efter behov. Därtill har bemanningen säkerställts så att specialfritidshemmet har minst två personer på plats under samtliga öppethållningstider, så att nödvändiga säkerhetsrutiner kan verkställas vid nödsituationer.
- Fem anställda inom Träningsundervisningen och specialfritidshemmet har gått första hjälpen-kurs, omfattande 16 timmar.

## Ekonomiskt utfall

Personalkostnaderna har överskridits med ca 15.400 euro. Vissa fastighetskostnader har budgeterats för lågt, t.ex. plogning, renhållning och de har överskridit budget med ca 5.400 euro. Räntekostnaderna har budgeterats för lågt och därför överskridit budget med 6.400 euro.

### Specialfritidshemmet Tranan

Kommun	Specialfritids- hemmet	Förskott 2023	Återbetalas av SÅUD (-) Tilläggsbet till SÅUD (+)
Eckerö	18 921,71	17 844,00	1 077,71
Hammarland	0,00	0,00	0,00
Jomala	160 834,53	147 072,00	13 762,53
Lemland	28 382,57	31 389,00	-3 006,43
Lumparland	0,00	0,00	0,00
Finström	18 921,71	8 601,00	10 320,71
Geta	0,00	0,00	0,00
Saltvik	56 765,13	50 547,00	6 218,13
Sund	28 382,57	22 146,00	6 236,57
Vårdö	9 460,86	13 545,00	-4 084,14
Mariehamn	66 225,99	67 080,00	-854,01
	387 895,07	358 224,00	29 671,07

## Personal

	Bokslut 2022		Budget 2023		Bokslut 2023	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Föreståndare	1	0,2	1	0,20	1	0,20
Specialbarntädgårdslärare	1	0,78				
Lärare i barnomsorg/fritidspedagog			2	1,66	1	1,00
Barnskötare					1	0,45
Assistenten i specialfritidshem	9	4,57	10	3,82	13	4,80
Städare	1	0,39	1	0,39	1	0,39
<b>Totalt</b>	<b>12</b>	<b>5,94</b>	<b>14</b>	<b>6,07</b>	<b>17</b>	<b>6,84</b>

## Nyckeltal

Specialfritidshemmet	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023
Medeltal barn per år	17	20	20,5
Kostnad per barn	14 899	18 061	18 922



## Investeringsutfall 2023

### KHS, Inventarier enligt IKT-plan 2023

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-73 300		-73 300	-70 116,17	-3 183,83

### KHS, server

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-15 000		-15 000	-14 725,30	-274,70

### KHS, ny gräsklippare

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-14 000		-14 000	-11 087,10	-2 912,90

### KHS, kyl och värmevagnar till köket

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-20 000	-20 000	-40 000	-36 619,41	-3 380,59

### KHS, kameraövervakning

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-40 000	20 000	-20 000	0,00	-20 000,00

### KHS, staket runt Träningsundervisningens skolgård

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-30 000	30 000	0		0,00

### KHS, ombyggnad av kontor för IT-personal

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-20 000		-20 000	0,00	-20 000,00

### KHS, uppfräschning av skolgård

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
		-15 000		-15 000	-9 527,34	-5 472,66

### Träningsundervisningen, projektorer och läsplattor

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
			-30 000	-30 000	-27 136,36	-2 863,64

### KHS, om- och tillbyggnad

Kostnadsberäknat	Använt under tidigare år	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Budget efter förändringar	Utfall år 2023	Avvikelse
-6 000 000,00			-1 000 000	-1 000 000	-210 485,35	-789 514,65

## Sammandrag av investeringar 2023

	Ursprunglig budget	Förändring i budget	Slutlig budget	Utfall 2023	Avvikelse
Kyrkby högstadieskola	-227 300	30 000	-197 300	-142 075,32	-85 225
Träningsundervisningen	0	-30 000	-30 000	-27 136,36	27 136
KHS, om- och tillbyggnad	0	-1 000 000	-1 000 000	-210 485,35	-789 514,65
<b>TOTALT</b>	<b>-227 300</b>	<b>-1 000 000</b>	<b>-1 227 300</b>	<b>-379 697,03</b>	<b>-847 602,97</b>

### Måluppfyllelse

För KHS har vissa projekt inte förverkligats p.g.a. den pågående om- och tillbyggnaden av KHS såsom kameraövervakning, staket runt Träningsundervisningens skolgård och ombyggnad av kontor för IT-personal.

En budgetändring har gjorts gällande staketet runt Träningsundervisningens skolgård eftersom behov fanns att uppdatera Träningsundervisningens projektorer och läsplattor. Anslaget för inköp av serveringsvagnar har utökats med 20.000 euro och anslaget för inköp av kameraövervakning har sänkts i motsvarande grad.

Om- och tillbyggnaden av KHS har påbörjats under slutet av december 2023.

## BOKSLUTSKALKYLER

### RESULTATRÄKNING

	Bokslut 2023	Bokslut 2022
<b>VERKSAMHETENS INTÄKTER</b>	<b>8 216 922,18</b>	<b>7 447 991,51</b>
Försäljningsintäkter	7 984 704,90	7 250 357,68
Understöd och bidrag	25 195,93	56 291,87
Övriga verksamhetsintäkter	207 021,35	141 341,96
<b>VERKSAMHETSKOSTNADER</b>	<b>-7 820 619,50</b>	<b>-7 106 991,54</b>
Personalkostnader	-5 530 472,03	-5 164 479,45
Löner och arvoden	-4 569 348,18	-4 249 523,76
Lönebikostnader	-961 123,85	-914 955,69
Pensionskostnader	-818 461,77	-793 354,62
Övriga lönebikostnader	-142 662,08	-121 601,07
Köp av tjänster	-1 235 024,18	-1 084 214,72
Material, förnödenheter och varor	-822 030,84	-667 156,41
Understöd	0,00	0,00
Övriga verksamhetskostnader	-233 092,45	-191 140,96
<b>VERKSAMHETS BIDRAG</b>	<b>396 302,68</b>	<b>340 999,97</b>
<b>FINANSIELLA INTÄKER OCH KOSTNADER</b>	<b>-23 661,73</b>	<b>-1 912,27</b>
Ränteintäkter	177,24	285,99
Övriga finansiella intäkter	76,82	163,22
Räntekostnader	-23 867,13	-2 361,48
Övriga finansiella kostnader	-48,66	0,00
<b>ÅRS BIDRAG</b>	<b>372 640,95</b>	<b>339 087,70</b>
<b>AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR</b>	<b>-372 640,95</b>	<b>-339 087,70</b>
Avskrivningar enligt plan	-372 640,95	-339 087,70
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## FINANSIERINGSANALYS

	BOKSLUT År 2023	BOKSLUT ÅR 2022
<b>Kassaflödet i verksamheten</b>	<b>372 640,95</b>	<b>339 087,70</b>
Årsbidrag	372 640,95	339 087,70
Extra ordinära poster		
Korrektivposter till internt tillförda medel		
Amorteringar		
<b>Kassaflödet för investeringarnas del</b>	<b>-379 697,03</b>	<b>-1 494 422,42</b>
Investeringsutgifter	-379 697,03	-1 494 422,42
Tillbyggnad Kyrkby högstadieskola		
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	0,00	0,00
Försäljningsink av tillg bland bestående aktiva		
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>-7 056,08</b>	<b>-1 155 334,72</b>
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>		
Förändringar i utlåningen	0,00	0,00
Ökning av utlåningen	0,00	0,00
Minskning av utlåningen	0,00	0,00
Förändring av lånebeståndet	-67 241,40	777 586,20
Ökning av långfristigt lån		777 586,20
Minskning av långfristigt lån 31.12	-67 241,40	0,00
Minskning av långfristigt lån	0,00	0,00
Förändring av kortfristiga lån 1.1	0,00	0,00
Förändring av eget kapital	0,00	0,00
Övriga förändringar av likviditeten	52 196,83	-47 186,96
Förändringar av förvaldade medel & förv kapital	500,00	-3 271,06
Förändringar av omsättningstillgångar	0,00	0,00
Förändringar av långfristiga fordringar	0,00	0,00
Förändringar i kortfristiga fordringar	-113 733,62	16 103,77
Förändringar av räntefria kortfristiga skulder	165 430,45	-63 290,73
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>	<b>-15 044,57</b>	<b>730 399,24</b>
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-22 100,65</b>	<b>-424 935,48</b>
Kassamedel 31.12	21 197,07	43 297,72
Kassamedel 1.1	43 297,72	468 233,20
<b>Förändring av likvida medel</b>	<b>-22 100,65</b>	<b>-424 935,48</b>
	0,00	0,00
<b>FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL</b>		
Intern finansiering av investeringar, %	98,1	22,7
Likviditet, kassadagar	1	2
Invånarantal	10575	10425

## BALANSRÄKNING

	BOKSLUT 2023	BOKSLUT 2022
<b>AKTIVA</b>		
<b>A BESTÅENDE AKTIVA</b>		
I Immateriella tillgångar	153 771,56	230 657,35
2. Övriga utgifter med lång verkningstid	153 771,56	230 657,35
<b>II Materiella tillgångar</b>	<b>2 637 529,55</b>	<b>2 553 587,68</b>
1. Mark- och vattenområden	28 465,81	28 465,81
2. Byggnader	1 907 649,01	2 030 047,61
3. Fasta konstruktioner och anordningar	165 884,50	194 310,70
4. Maskiner och inventarier	0,00	0,00
5. Övriga materiella tillgångar	325 044,88	300 763,56
6. Förskottsbetalningar och pågående nyanläggningar	210 485,35	0,00
<b>III Placeringar</b>	<b>38 719,53</b>	<b>38 719,53</b>
1. Aktier och andelar	1 282,53	1 282,53
4. Övriga fordringar	37 437,00	37 437,00
<b>B FÖRVALTADE MEDEL</b>	<b>199 458,11</b>	<b>197 911,15</b>
2. Donationsfondernas medel	199 458,11	197 911,15
<b>C RÖRLIGA AKTIVA</b>		
<b>II Fordringar</b>		
Kortfristiga fordringar	444 084,02	330 350,40
1. Kundfordringar	144 872,78	136 864,88
3. Övriga fordringar	299 211,24	193 485,52
4. Resultatregleringar	0,00	0,00
<b>IV Kassa och bank</b>	<b>21 197,07</b>	<b>43 297,72</b>
<b>AKTIVA SAMMANLAGT</b>	<b>3 494 759,84</b>	<b>3 394 523,83</b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>A EGET KAPITAL</b>		
I Grundkapital	1 320 643,13	1 320 644,13
<b>D FÖRVALTAT KAPITAL</b>	<b>199 958,11</b>	<b>197 911,15</b>
2. Donationsfondernas kapital	199 958,11	197 911,15
<b>E FRÄMMANDE KAPITAL</b>		
I Långfristigt	643 103,40	710 344,80
II Kortfristigt	1 331 055,20	1 165 624,75
2. Lån från finansiella institut	67 241,40	67 241,40
5. Erhållna förskott	167 666,34	195 065,74
7. Övriga skulder	684 766,07	540 123,17
8. Resultatregleringar	411 381,39	363 194,44
<b>PASSIVA SAMMANLAGT</b>	<b>3 494 759,84</b>	<b>3 394 524,83</b>
<b>BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL</b>		
Soliditetsgrad, %	39,7	41,3
Relativ skuldsättningsgrad, %	22,0	23,8
Lånestock 31.12.	710 344,80	0

## NOTER TILL BOKSLUTET

### Not 1 Verksamhetsintäkter

	ÅR 2023	År 2022
Försäljningsintäkter	7 984 704,90	7 250 357,68
Övriga samarbetsersättningar	127 063,84	107 524,55
Ersättning av kommun, fr elev	67 071,49	89 582,73
Kommunernas betandel, drift	7 790 569,57	7 053 250,40
<b>Understöd och bidrag</b>	<b>25 195,93</b>	<b>56 291,87</b>
Utbildningsersättning	2 816,73	3 508,40
Företagshälsovård	19 754,20	38 340,30
Handledararvode	0,00	420,00
Ls stöd utländsk elev	0,00	0,00
Stipendium och bidrag för lägerskola	2 625,00	1 260,00
LR projekt stöd	0,00	12 763,17
<b>Övriga verksamhetsintäkter</b>	<b>207 021,35</b>	<b>141 341,96</b>
Hyror byggnader	1 595,12	761,16
Interna hyror	61 027,00	50 404,00
Olycksfallsersättningar	6 974,47	11 378,95
Lunch, mat föräljning	5 146,61	4 585,28
Övriga intäkter, server mm	132 278,15	74 212,57
	<b>8 216 922,18</b>	<b>7 447 991,51</b>

### Not 2 Ersättning av kommun, främmande elev

#### Främmande elev i KHS

Kommun	Medeltal	Per elev (ht 23)	Totalkostnad	Förskott	Återbetalning
Mariehamn (2 st ht 2023)	1,00	7 700,83	15 401,65	15 197,00	204,65
	1,00		15 401,65	15 197,00	204,65

#### Främmande elev i TRA

Kommun	Skoldagar	Drift (inkl. hyra)	Förskott	Återbetalning
Föglö kommun	188,00	51 465,49	51 874,49	-409,00
	188,00	51 465,49	51 874,49	-409,00

### Not 3 Kommunalförbundets personalkostnader

	År 2023	År 2022
<b>Utbetalda löner</b>		
Löner och arvoden	4 627 494,61	4 306 578,05
Erhållna FPA dagpenningar	-58 146,43	-57 054,29
	<b>4 569 348,18</b>	<b>4 249 523,76</b>
	4 569 348,18	4 249 523,76
<b>Lönebikostnader:</b>		
Pensionskostnader	818 461,77	793 354,62
Övriga lönebikostnader	142 662,08	121 601,07
	<b>961 123,85</b>	<b>914 955,69</b>
	961 123,85	914 955,69
	<b>5 530 472,03</b>	<b>5 164 479,45</b>
Naturaförmån	99 301,20	61 661,70

### Not 4 Gemensamma lärare

Undervisningstimmar i lågstadieskolorna i distriktet och i KHS

	Totalt		Eckerö		Hammarland		Jomala		Lemland		Lumparland	
	Vt	Ht	Vt	Ht	Vt	Ht	Vt	Ht	Vt	Ht	Vt	Ht
Ambulerande lektor i musik	20,0		7,0		7,0				6,0			
		21,00		7,00		7,00		7,00				
Totalt timmar	41,00	21,00	7,00	7,00	7,00	7,00	0,00	7,00	6,00	0,00	0,00	0,00
Timmar på lågstadiet	21	100,00%	34,15%		34,15%		17,07%		14,63%		0,00%	

Kommun	Fördelning budget 2023	Budget 2023	Fördelning Bokslut 2023	Bokslut 2023	Jämförelse BU 2023/BS 2023
Eckerö	35,29%	24 836	34,15%	21 408,57	-3 427,43
Hammarland	35,29%	24 836	34,15%	21 408,57	-3 427,43
Jomala	0,00%	0	17,07%	10 704,28	10 704,28
Lemland	29,42%	20 705	14,63%	9 175,10	-11 529,90
Lumparland	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00
Summa	100,00%	<b>70 377</b>	<b>100,00%</b>	<b>62 696,52</b>	<b>-7 680,48</b>

## Not 5 Kuratorernas arbetstid i distriktet

SÅUD har tre kuratorer som tjänstgör inom distriktet.

Skola	Vi	Le	Ec	Sö	Lu	Ha	KHS	Totalt
Skolbesök	21	15	3,75	13	2,00	11,25	45	111
Reserverad tid								0
Totalt antal timmar:	21	15	3,75	13	2	11,25	45,00	111,00
Andel i %	18,92%	13,51%	3,38%	11,71%	1,80%	10,14%	40,54%	100,00%

Barnomsorgen i respektive kommun erhåller kuratorstjänster under den tid kuratorerna är schemalagda i mottagande skola för årskurs 1-6.

Fördelning per kommun	Andel	Belopp
Eckerö, Eckerö grundskola	3,38%	6 191,21
Hammarland, Näfsby skola	10,14%	18 573,64
Jomala, Södersunda skola	11,71%	21 462,87
Jomala, Vikingaåsens skola	18,92%	34 670,79
Lemland, Lemlands grundskola	13,51%	24 764,85
Lumparland, Lumparlands skola	1,80%	3 301,98
Kyrkby högstadieskola	40,54%	74 294,55
Totalt	100,00%	183 259,88

## Not 6 Köp av tjänster

	ÅR 2023	År 2022
Köp av kundtjänster		
Köp av övriga tjänster	1 235 024,18	1 081 214,20
	<b>1 235 024,18</b>	<b>1 081 214,20</b>

## Not 7 Hyresansvar

	År 2023	År 2022
Axrent, hyra av skolmoduler, 2.850 euro/månad		
Avtalsperiod 15.8.2023-1.3.2025	39 900	0
	<b>39 900</b>	<b>0</b>



## Not 8 Sammandrag driftskostnader KHS, förvaltning och elevvård

	inkl fr elev	Elever totalt:	Eckerö	Hammarland	Jomala	Lemland	Lumparland
Utgifter och inkomster totalt	367,00	366,0	25,5	56,5	192,0	74,5	17,5
Drift- och finansieringsutgifter							
Gemensamma lärare - löner		51 619,06	17 626,02	17 626,02	8 813,01	7 554,01	0,00
Gem.lärares soc.avg		789,78	269,68	269,68	134,84	115,58	0,00
Arbetslöshetspremie		464,57	158,63	158,63	79,32	67,99	0,00
Olycksfallsförsäkring		351,02	119,86	119,86	59,93	51,37	0,00
Pensionspremie		9 472,11	3 234,38	3 234,38	1 617,19	1 386,16	0,00
Gem.lärares resor		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totalt gemensamma lärare</b>		<b>62 696,54</b>	<b>21 408,57</b>	<b>21 408,57</b>	<b>10 704,29</b>	<b>9 175,11</b>	<b>0,00</b>
Skolverksamhet inkl. avskrivningar							
Kyrkby högstadiesk		5 467 975,47					
Avdrages gemensamma lärare		-62 696,54					
Skolverksamhet, ofördelat netto		5 405 278,93	376 597,30	834 421,47	2 835 556,16	1 100 254,86	258 449,14
<b>KHS totalt</b>		<b>5 467 975,47</b>	<b>398 005,87</b>	<b>855 830,04</b>	<b>2 846 260,45</b>	<b>1 109 429,97</b>	<b>258 449,14</b>
Förvaltning		337 641,85	23 524,23	52 122,31	177 123,59	68 727,64	16 144,08
Elevvård		166 307,62	11 587,01	25 673,17	87 243,34	33 852,23	7 951,87
Kommunernas betalningsandel 31.12.2023	5 971 924,94	5 971 924,94	433 117,11	933 625,52	3 110 627,39	1 212 009,85	282 545,08
Kostnad per elev	16 272	16 317	16 985	16 524	16 201	16 269	16 145

\*) Kostnaden per elev är olika i medlemskommunen beroende på utnyttjande av ambulerande lärare

## Not 9 Fördelning Träningsundervisningen och Specialfritidshemmet

### Träningsundervisningen

Kommun	Elevantal År 2023	BOKSLUT 2023	Inbetalt förskott ÅR 2023	SLUTLIG REGLERING - Återbetalas av SÅUD + Tilläggsbetaln till SÅUD
Eckerö	2,0	93 819,38	96 471,00	-2 651,62
Hammarland	0,5	23 454,85	11 664,00	11 790,85
Jomala	10,0	469 096,90	457 440,00	11 656,90
Lemland	1,5	70 364,54	97 278,00	-26 913,46
Lumparland	1,0	46 909,69	48 234,00	-1 324,31
<b>SÅUD</b>	<b>15,0</b>	<b>703 645,36</b>	<b>711 087,00</b>	<b>-7 441,64</b>
Finström	1,0	46 909,69	23 325,00	23 584,69
Geta	1,5	70 364,54	78 576,00	-8 211,46
Saltvik	4,0	187 638,76	192 936,00	-5 297,24
Sund	2,5	117 274,23	108 135,00	9 139,23
Vårdö	0,5	23 454,85	30 336,00	-6 881,15
<b>NÅUD</b>	<b>9,5</b>	<b>445 642,06</b>	<b>433 308,00</b>	<b>12 334,06</b>
Mariehamn	6,0	281 458,14	301 848,00	-20 389,86
	<b>30,50</b>	<b>1 430 745,56</b>	<b>1 446 243,00</b>	<b>-15 497,44</b>

## Specialfritidshemmet Tranan

Kommun	Elevantal År 2023	BOKSLUT 2023	Inbetalt förskott ÅR 2023	SLUTLIG REGLERING - Återbetalas av SÅUD + Tilläggsbetaln till SÅUD
Eckerö	1,0	18 921,71	17 844,00	1 077,71
Hammarland	0,0	0,00	0,00	0,00
Jomala	8,5	160 834,54	147 072,00	13 762,54
Lemland	1,5	28 382,57	31 389,00	-3 006,43
Lumparland	0,0	0,00	0,00	0,00
<b>SÅUD</b>	<b>11,0</b>	<b>208 138,82</b>	<b>196 305,00</b>	<b>11 833,82</b>
Finström	1,0	18 921,71	8 601,00	10 320,71
Geta	0,0	0,00	0,00	0,00
Saltvik	3,0	56 765,13	50 547,00	6 218,13
Sund	1,5	28 382,57	22 146,00	6 236,57
Vårdö	0,5	9 460,86	13 545,00	-4 084,14
<b>NÅUD</b>	<b>6,0</b>	<b>113 530,26</b>	<b>94 839,00</b>	<b>18 691,26</b>
Mariehamn	3,5	66 225,99	67 080,00	-854,01
	<b>20,50</b>	<b>387 895,07</b>	<b>358 224,00</b>	<b>29 671,07</b>

## Not 10 Avskrivningsgrunder

### AVSKRIVNINGSPLAN 1.1.2021

för SÅUD/Kyrkby högstadieskolas anläggningstillgångar

Fastställd i förbundsfullmäktige 25.10.2012

Avskrivningsplanen kompletterad av förbundsfullmäktige 25.11.2021

		ÅR	Lineär
<b>IMMATERIELLA TILLGÅNGAR</b>			
Övriga utgifter med lång verkningstid			
ADB-program	Lineär	2 år	(2-5år)
Övriga	Lineär	2 år	(2-5år)
Projekteringskostnader	Lineär	5 år	(2-5 år)
<b>MATERIELLA TILLGÅNGAR</b>			
Jord- och vattenområden	Ingen avskrivning		
Byggnader och konstruktioner			
Förvaltnings- och institutionsbyggnader	Lineär	40år	(20-50år)
Skolpaviljong	Lineär		
Fasta konstruktioner och anordningar			
Övriga fasta konstruktioner o anordningar	Lineär	10 år	(10-15år)
Maskiner och inventarier			
ADB-utrustning	Lineär	4 år	(3-5år)
Övriga transportmedel	Lineär	4 år	(4-7år)
Övriga anordningar och inventarier	Lineär	4 år	(3-5år)
Pågående anskaffningar	Ingen avskrivning		
Konst- och värdeföremål			

### Värdepapper ingående i anläggningstillgångarna

och övriga långfristiga placeringar

Aktier och andelar

Ingen avskrivning

### Lineär avskrivning

Enligt denna metod förblir summan av avskrivningar konstant under hela avskrivningsperioden.  
(avskrivningsbeloppet är samma alla år under avskrivningstiden)

### Restvärdesavskrivningar

Innebär en avtagande avskrivning. Man räknar en regressiv avskrivning på den icke avskrivna delen med samma avskrivningsprocent

### Utgift för grundförbättring

Utgiften för grundförbättring av nyttigheter, som hör till anläggningstillgångarna kan antingen adderas till den icke avskrivna anskaffningsutgiften eller upptas som en separat anskaffningsutgift för anläggningstillgångar med egen avskrivningsplan.

### Värde

Anläggningstillgångar som har en anskaffningsutgift överstigande 10.000 € upptas som anläggningstillgång.  
Anläggningstillgångar med ett lägre anskaffningspris, upptas ifall det tillhör en helhet med flera enheter och det sammanlagda värdet överstiger 10.000 €.

## Not 11 Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella tillgångar	Immateriella tillgångar	Markområden	Byggnader	Fasta konstruktioner	Maskiner och inventarier	Pågående byggnation	Sammanlagt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1	230 657,35	28 465,81	2 030 047,62	194 310,70	300 763,56	0,00	2 784 245,04
Ökning under räkenskapsperioden					169 211,68	210 485,35	379 697,03
Ibruktagnin g under räkenskapsperioden							0,00
Minskning under räkenskapsperioden							0,00
Avskrivningar under räkenskapsperioden	-76 885,79		-122 398,60	-28 426,20	-144 930,36		-372 640,95
Nedskrivningar och deras återföringar							0,00
Oavskriven anskaffningsutgift 31.12	153 771,56	28 465,81	1 907 649,02	165 884,50	325 044,88	210 485,35	2 791 301,12
Uppskrivningar							0,00
Bokföringsvärde 31.12	153 771,56	28 465,81	1 907 649,02	165 884,50	325 044,88	210 485,35	2 791 301,12

### Maskiner och inventarier

	Förbundskansliet	Kyrkby högstadium	Träningsundervisningen	Sammanlagt
Oavskriven anskaffningsutgift 1.1	0,00	287 591,14	13 172,41	300 763,55
Ökning under räkenskapsperioden		142 075,32	27 136,36	169 211,68
Kommunandelar under räkenskapsperioden				
Minskning under räkenskapsperioden				
Överföringar mellan poster				
Avskrivningar under räkenskapsperioden		-136 742,92	-8 187,44	-144 930,36
Nedskrivningar och deras återföringar				
Oavskriven anskaffningsutgift 31.12	0,00	292 923,54	32 121,33	325 044,87
Uppskrivningar				
Bokföringsvärde 31.12	0,00	292 923,54	32 121,33	325 044,87

## Not 12 Placeringar

Övriga aktier och andelar	
Ålands Telefonandelslag	832,53
Åda Ab	450,00
Anslutningsavgifter, Jomala kommun	37 437,00
	38 719,53

## Not 13 Förvaltade medel

### Elsie Janssons stipendiefond

	Deposition	Marknadsvärde 31.12.2023	Värdeförändring	Bokslut 2023
Ingående balans 1.1.2023				196 121,72
OP-HIGH Yield A-Andelar	60 000	64 777,72	4 777,72	
OP-HYRESINKOMST B-Andelar	120 000	115 287,91	-4 712,09	
Avkastningsandel 2023, utbet 31.3.2023				1 889,20
Serviceavgift				-42,24
Utdelade stipendier 2023				-300,00
Saldo 31.12.2022	180 000	180 065,63	65,63	197 668,68

Henrik Carlssons minnesfond

	Deposition	Marknadsvärde 31.12.2022	Värdeförändring	Bokslut 2023
Ingående balans 1:1.2022				1 789,43
Avkastning				0,00
Värdeförändring 2022				0,00
Utdelade stipendier 2022				0,00

**Not 14 Kortfristiga fordringar**

Jomala kommun	48 662,26
Eckerö kommun	5 283,21
Lemlands kommun	19 027,56
Hammarlands kommun	10 454,87
Lumparlands kommun	1 720,24
Mariehamns stad	15 197,00
Föglö kommun	25 108,18
Finlands svenska Idrott	974,00
Övrig fakturering	95,46
Kundfordringar i faktureringen	126 522,78
Kommunernas betalningsandelar KHS	136 793,60
Kommunernas betalningsandelar Träningsundervisningen och Specialfritidshemmet	93 787,31
Skattekonto	68 630,33
Periodisering av FPA-ersättning	18 350,00
	<b>444 084,02</b>

## Not 15 Kassa och bank

Kassa och bank	
Kontantkassa	32,88
Ålandsbanken, kontokort	2 699,49
Ålandsbanken, checkräkning	5 550,11
Andelsbanken för Åland	12 914,57
	<b>21 197,05</b>

## Not 16 Eget kapital

Kommun	Del i %	Grundkapital	Andring	Grundkapital
		1.1	under året	31.12
Eckerö	11,91%	112 588,97		112 588,97
Hammarland	18,19%	171 984,48		171 984,48
Jomala	46,70%	441 509,57		441 509,57
Lemland	18,72%	177 002,81		177 002,81
Lumparland	4,48%	42 309,39		42 309,39
	<b>100,00%</b>	<b>945 395,22</b>	<b>0,00</b>	<b>945 395,22</b>

Kommun	Del i %	Grundkapital	Andring	Grundkapital
		1.1	under året	31.12
Eckerö	2,45%	9 185,95		9 185,95
Hammarland	4,91%	18 407,96		18 407,96
Jomala	12,28%	46 078,49		46 078,49
Lemland	4,80%	18 021,82		18 021,82
Lumparland	1,23%	4 621,08		4 621,08
Mariehamn	52,21%	195 934,01		195 934,01
Geta	1,53%	5 723,55		5 723,55
Saltvik	7,13%	26 737,38		26 737,38
Finström	9,80%	36 770,13		36 770,13
Sund	2,74%	10 263,86		10 263,86
Vårdö	0,93%	3 503,68		3 503,68
	<b>100,00%</b>	<b>375 247,91</b>	<b>0,00</b>	<b>375 247,91</b>

## Not 17 Övriga skulder

	År 2023	År 2022
Leverantörsskulder	684 746,44	540 227,92
Momsskuld	0,00	-9 920,00
Socialskyddsavgift	0,00	-4,83
Fackavgifter	19,63	0,00
Pensionspremier	0,00	49,53
	<b>684 766,07</b>	<b>530 352,62</b>

### ***Not 18 Resultatregleringar, skulder***

	<u>År 2023</u>	<u>År 2022</u>
Semesterlöneskuld	390 652,27	337 971,01
Övriga resultatregleringar		
<i>Kostnad för lägerskola ht 2023</i>	17 143,47	
<i>Kurskostnad hösten 2023</i>	798,15	
<i>Plogningsavgifter nov-dec 2023</i>	2 787,50	0,00
	<u>411 381,39</u>	<u>337 971,01</u>

### ***Not 19 Öppna rättsprocesser***

SÅUD har inga öppna rättsprocesser.

# FÖRTECKNINGAR OCH REDOGÖRELSE

## Förteckningar över använda bokföringsböcker

Dagbok	datalistor	separat inbunden för perioden
Huvudbok	datalistor	separat inbunden för perioden
Bokslutsspecifikationer, separat inbunden för perioden		

## Dataprogram

Abilita	Bokföringsprogram inkl. leverantörsprogram och fakturering
Pedago	Löneprogram

Verifikatslag	ID
Löner	20
Försäljningsreskontra	30
Inköpsreskontra	40
Bank	50
Memorial	90

## Arkivering av bokföring

Bokföringsmaterial förvaras elektroniskt. Lönematerial förvaras i brandsäkert arkiv enligt anvisningar i arkivordningen.



# UNDERSKRIFTER OCH ANTECKNINGAR

## *Bokslutets underskrifter*

Förbundsstyrelsen för Södra Ålands utbildningsdistrikt kf.

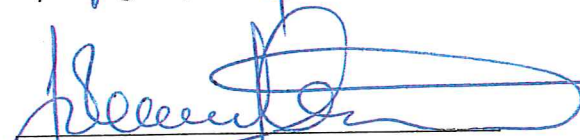
Jomala 7/3 2024



Gyrid Högman, ordförande i Förbundsstyrelsen



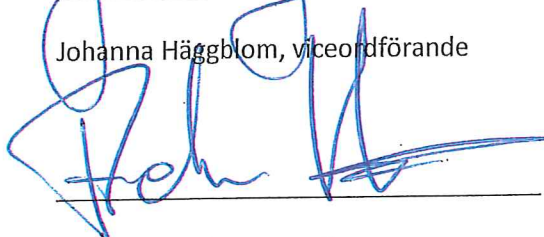
Mathias Eriksson, utbildningschef



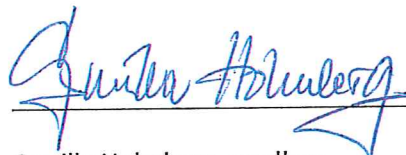
Johanna Häggblom, viceordförande



~~Pia Eriksson~~  
~~Robert Williams~~, medlem



Anders T Karlsson, medlem



Gunilla Holmberg, medlem

Revisorsanteckning

Över utförd revision har idag avgivits revisionsberättelse.

Jomala den 18/3 2024



Kurt Carlsson, ordförande



Robert Lindfors, viceordförande



*BDO Auditator Ab, revisionsansvarig*  
Krister Rehn, OFGR, GR

Revisorsanteckning

Över utförd revision har idag avgivits revisionsberättelse.

Jomala den 18/3 2024



Kurt Carlsson, ordförande



Robert Lindfors, viceordförande



*BDO Auditor Ab, revisionsansamling*  
Krister Rehn, OFGR, GR

## Slutreglering av förskott 2023

Kommun	Förbundskansliet	KHS	Elevvård	TRA	Specialfritids- hemmet	TOTALT
Eckerö	-2 215,77	-4 486,13	-4 804,99	-2 651,62	1 077,71	-13 080,80
Hammarland	-3 317,69	17 594,04	-9 642,83	11 790,85	0,00	16 424,37
Jomala	-10 988,41	86 524,45	-32 588,66	11 656,89	13 762,53	68 366,80
Lemland	-3 548,36	28 409,97	-12 187,77	-26 913,46	-3 006,43	-17 246,05
Lumparland	-1 183,92	4 265,14	-3 088,13	-1 324,31	0,00	-1 331,22
Finström				23 584,69	10 320,71	33 905,40
Geta				-8 211,46	0,00	-8 211,46
Saltvik				-5 297,24	6 218,13	920,89
Sund				9 139,23	6 236,57	15 375,80
Vårdö				-6 881,15	-4 084,14	-10 965,29
Mariehamn				-20 389,86	-854,01	-21 243,87
	-21 254,15	132 307,47	-62 312,38	-15 497,44	29 671,07	62 914,57

Summa återbetalningar av SÅUD 105 615,77  
Summa tilläggsbetalningar till SÅUD -42 701,20

# REVISIONSBERÄTTELSE 2023

Fst 4/2/2024  
Ffge 2/2/2024

## Till förbundsfullmäktige för kommunalförbundet Södra Ålands utbildningsdistrikt

Vi har granskat kommunalförbundet för Södra Ålands utbildningsdistrikts förvaltning, bokföring och bokslut för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2023. Bokslutet omfattar kommunalförbundets balansräkning, resultaträkning, finansieringsanalys och noter till dem samt tablå över budgetutfall och verksamhetsberättelse.

## Förbundsstyrelsens och övriga redovisningsskyldigas skyldigheter

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

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

## Revisorers skyldigheter

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

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

## Granskningens resultat

Kommunalförbundets förvaltning har skötts enligt lag och fullmäktiges beslut.

Kommunalförbundets interna kontroll och riskhantering har ordnats på behörigt sätt.

Uppgifterna som givits om grunderna för landskapsandelarna är riktiga.

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

## Utlåtanden om godkännande av bokslutet och beviljande av ansvarsfrihet

Vi förordar att bokslutet godkänns.

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

Jomala, 18.3.2024



Kurt Carlsson  
ordförande



Robert Lindfors



BDO Audiator Ab,  
revisionssammanslutning  
Krister Rehn, OFGR, GR

Fst 5/2/2024  
Ffge 3/2/2024

## Träningsundervisningens personalbehov 2024-2025

Inför läsåret 2024-2025 har 9 elever skrivits in till Träningsundervisningen, vilket innebär att elevantalet når 39 elever. Det är en ökning med 7 elever jämfört med läsåret 2023-2024. Med anledning av detta har Träningsundervisningen ett behov av ökat antal klasser samt personal.

För att ordna verksamheten på ett hållbart vis för såväl elever som personal, och för att möta varje enskild elevs behov, bör klass- och personalfördelning se ut enligt följande:

<b>Gröna klassen</b> (flerfunktionsnedsättning)	<b>Blåa klassen</b> (lågstadieklass)	<b>Röda klassen</b> (lågstadieklass inkl. förundervisning)	<b>NY KLASS</b> (lågstadieklass inkl. förundervisning)
5 elever	4 elever	5 elever	4 elever
1 specialklasslärare	1 specialklasslärare	1 specialklasslärare	1 specialklasslärare
4 elevassistenter	3 elevassistenter	4 elevassistenter	3 elevassistenter

<b>Orange klassen</b> (mellanstadieklass)	<b>Gula klassen</b> (mellanstadieklass)	<b>Lila klassen</b> (högstadieklass)	<b>NY KLASS</b> (mellanstadieklass)
5 elever	5 elever	6 elever	5 elever
1 specialklasslärare	1 specialklasslärare	1 specialklasslärare	1 specialklasslärare
4 elevassistenter	4 elevassistenter	3 elevassistenter	3 elevassistenter

Detta utgör 8 specialklasslärare och 28 elevassistenter, vilket innebär en ökning med 2 specialklasslärare och 5 elevassistenter.

Detta ger oss en hållbar verksamhet för läsåret 2024-2025, för såväl elever som personal. Det ger oss möjlighet att bemöta alla elevers behov, samtidigt som det även ger oss beredskap inför kommande inskrivningar.

## Budgetändring Träningsundervisningen inför höstterminen 2024

<b>Personalkostnader</b>	<b>Utökning</b>
2 specialklasslärare, 5 månader	37 200 €
5 elevassistenter (21vt), 4,5 månader	35 000 €
Lönebikostnader 21%	15 200 €
<b>Totalt:</b>	<b>87 400 €</b>
<b>Köptjänster</b>	<b>11 500 €</b>
Ex. elevtransport, friskvård	
<b>Material</b>	<b>22 000 €</b>
Ex. läromedel, livsmedel, inventarier	
<b>Indirekta skatter</b>	<b>6 000 €</b>
<b>Totalt behov av budgetändring</b>	<b>126 900 €</b>

## Prognos elevantal Träningsundervisningen

Inskrivningar senaste fem åren:

Inför läsåret	Antal inskrivna elever
2020-2021	3st
2021-2022	6st
2022-2023	2st
2023-2024	7st
2024-2025	9st
<b>Snitt antal inskrivningar senaste fem åren</b>	<b>5,4st</b>

Examenselever kommande sex åren:

Läsår	Antal elever som tar examen
2023-2024	2st
2024-2025	3st
2025-2026	2st
2026-2027	3st
2027-2028	6st
2028-2029	2st

Elevantal 10-årsperiod (prognos baserat på inskrivna elever + snittantal inskrivningar)

Läsår	Antal elever
2020-2021	24 elever
2021-2022	28 elever
2022-2023	32 elever
<b>2023-2024</b>	<b>32 elever</b>
<b>2024-2025</b>	<b>39 elever</b>
2025-2026	41,4 elever
2026-2027	44,8 elever
2027-2028	47,2 elever
2028-2029	46,6 elever
2029-2030	50 elever

Fst 6/2/2024  
Ftge 4/2/2024

## Specialfritidshemmet Tranans personalbehov 2024-2025

I samband med att elevantalet växer på Träningsundervisningen, växer även elevunderlaget för specialfritidshemmet Tranan. Till hösten beräknas 28 elever vara inskrivna till Tranan, vilket innebär en ökning med 6 barn. De nyinskrivna barnen kommer i regel att sluta sina skoldagar kl 12:00, vilket innebär ett ökat personalbehov i allmänhet och ett ökat personalbehov från klockan 12:00 i synnerhet. Således beräknas behovet öka med 3 assistenttjänster (deltid), med placering enbart på specialfritidshemmet.

Specialfritidshemmet Tranan har ett något lägre behov av personaltäthet i relation till Träningsundervisningen. Ungefärliga jämförelsetal för personaltäthet läsåret 2023-2024 ser ut enligt följande:

**Träningsundervisningen:** 1 personal/1,1 elever

**Specialfritidshemmet:** 1 personal/1,25 elever

Under verksamhetsåret har personalbehovet dock visat sig större än vad som budgeterades inför budgetåret 2024. I förslaget till budgetändring ingår en beräkning för ökade personalkostnader i relation till det ökade personalbehovet.

Detta ger oss förutsättningar att möta alla elevers behov, och skapa en hållbar och meningsfull fritid för specialfritidshemmets barn.

### Budgetändring specialfritidshemmet Tranan inför höstterminen 2024

Personalkostnader	Utökning
3 elevassistenter (25vt), 5 månader	28 000 €
Lönebikostnader 21%	5 900 €
Kostnadsökningar elevassistenter 1.1.24-31.12.24	25 000€
<b>Totalt:</b>	<b>58 900 €</b>
<b>Köptjänster</b>	<b>1 000 €</b>
Ex. byggnadsunderhåll	
<b>Material</b>	<b>10 400 €</b>
Ex. livsmedel, inventarier, elförbrukning	
<b>Totalt behov av budgetändring</b>	<b>70 300 €</b>



Fst 7/2/2024  
Ffge 5/2/2024

## **Finansieringspolicy för Södra Ålands Utbildningsdistrikt k.f.**

Finansieringspolicyn omfattar den verksamhet som bedrivs inom ramen för Södra Ålands utbildningsdistrikt vilket innefattar även Träningsundervisningen och Specialfritidshemmet.

### ***Allmänna riktlinjer***

Kommunalförbundets finansverksamhet ska drivas så att den medverkar till att säkerställa betalningsförmågan på kort och lång sikt.

Finansverksamheten ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag och så att betryggande säkerhet alltid upprätthålls.

Kommunalförbundet kan enligt grundavtalet ordna kapitalfinansiering för en investeringsutgift genom lån från ett finansiellt institut eller lån från medlemskommuner.

### ***Upplåning***

Tillgängliga medel och kortfristiga krediter ska hållas på en sådan nivå att en tillfredsställande betalningsberedskap upprätthålls.

Upplåning får ske genom

- Inhemska banker eller kreditmarknadsbolag
- Medlemskommunerna

Förbundsfullmäktige för Södra Ålands utbildningsdistrikt fastställer finansieringspolicyn och förbundsstyrelsen har det operativa ansvaret att besluta om eventuella upptagande av lån och i samband med fastställande av budget för kommande år ges förbundsstyrelsen fullmakt att uppta erforderliga lån för budgetens förverkligande.

Upptagande av lån inom av förbundsfullmäktige fastställd låneram beslutas av förbundsstyrelsen.

Strävan ska vara att uppnå en välavvägd räntestruktur mellan rörliga och bundna räntor så att oväntade ränterörelser inte påverkar räntekostnaderna med stora variationer.

För att begränsa ränterisken skall lånen ränteskyddas till ett belopp som motsvarar minst 40 % av lånen. Räntan kan skyddas antingen genom derivat eller upplåning till fast ränta. Vid avvikelse på 6 månader eller kortare krävs förbundsstyrelsebeslut. Vid avvikelser längre än 6 månader krävs förbundsfullmäktigebeslut.

### ***Leasing***

Leasingfinansiering betraktas som upplåning och ingår i de rambeslut om upplåning som fattas av förbundsfullmäktige.

Leasingfinansiering kan användas om den totala leasingavgiften är lägre än kostnaden för traditionell finansiering, eller om det ur servicesynpunkt kan anses fördelaktigt trots en högre kostnad.

## ***Medelsplacering***

Kommunalförbundets likvida medel får placeras som:

- Inlåning i bank eller motsvarande kreditinstitut
- Köp av kort- och långfristiga räntebärande värdepapper utgivna av
  - Finska staten
  - Av finska staten helägda bolag
  - Banker
  - Kommuner

Ränte- och löptiden för placerade medel ska avvägas mot kommunens likviditetssituation och kortfristiga lånemöjligheter samt möjligheten att snabbt avveckla placeringar.

## ***Rutiner***

Placering av likvida medel beslutas av förbundsstyrelsen.

Redovisning av upplåningsverksamhet ska kvartalsvis delges förbundsstyrelsen.