

## Innehåll

Direktörens översikt .....	2
1. Budget 2026 och ekonomiplan 2027–2028 .....	4
Verksamhetsidé.....	4
2. Allmänt om budget och ekonomiplan.....	7
2.1 Stadganden om budget och ekonomiplan .....	7
2.2 Samkommunens ansvarsområde .....	7
2.3 Budgeten och ekonomiplanens delar .....	7
3. Driftsbudgeten för 2026 och ekonomiplanen för 2027 – 2028 .....	8
3.1 Intäkterna och kostnaderna .....	8
3.2 Bindningsnivåerna .....	8
3.3 Avskrivningar och kalkylerade poster .....	8
3.4 Interna poster.....	9
3.5 Balansering av ekonomin .....	9
3.6 Grundkapital.....	12
3.7 Detaljmotiveringar .....	13
3.8 Personalmålsättningar .....	16
3.9 Investeringar.....	16
4. Resultatbudget jämte verksamhetsmål, ekonomiska nyckeltal, kvantitetsmål och resurser .....	19
4.1 Samkommunen totalt.....	19
4.2 Gemensam förvaltning.....	20
4.3 Yrkesakademin i Österbotten.....	23
4.4 Wasa Teater - Österbottens regionteater.....	26
4.5 KulturÖsterbotten .....	29
5. Investeringsdel .....	32
6. Resultaträkning.....	33
7. Finansieringsanalys.....	34
8. Balansbudget.....	35
9. Bilagor.....	36
Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 för KulturÖsterbotten och allmän intressebevakning .....	36
Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 för Wasa Teaters driftskostnader .....	36
Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 totalt .....	37

## Direktörens översikt

Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur (Söfuk) har en ny strategi som samkommunstyrelsen godkänt i juni 2025. Visionen för Strategi 2030 är Vägvisare inom utbildning och kultur – för ett hållbart Österbotten där alla kan växa och utvecklas.

Söfuku uppgift är enligt grundavtalet att upprätthålla och utveckla yrkesutbildning på andra stadiet och teaterverksamhet genom Wasa Teater. För kulturverksamhet upprätthålls KulturÖsterbotten. I visionen fram till 2030 betonas att Söfuk är den självklara organisationen som formar Österbottens framtid genom utbildning och kultur och som stöder demokrati och välmående. Missionen, Söfuk stärker gemenskapen och skapar nya vägar för att ta del av utbildning och kultur, vittnar om en vilja att bredda sitt synfält och modigt axla en större roll i vårt samhälle i framtiden.

Strategiarbetet är en viktig process som hjälper organisationen att nå såväl del- som huvudmål. I årets budgetbok har särskild fokus legat på att samkommunens olika verksamhetsområden identifierar realistiska och konkreta delmål, som är vägen till något större, och som långsiktigt utvecklar verksamheten fram till 2030. Det betyder att vi inte enbart fokuserar på att beskriva vår löpande verksamhet, utan på att formulera tydliga steg som för oss närmare de långsiktiga målen. Dessa delmål ska vara mätbara, realistiska och relevanta – men samtidigt inspirerande nog för att visa riktningen framåt.

Vi står inför en tid där resurserna inom utbildning och kultur är pressade, men där behovet av vår verksamhet är större än någonsin. Just därför blir det avgörande att vi vågar prioritera, förtydliga och synliggöra de satsningar som gör verklig skillnad för våra studerande, vår publik och våra invånare. För Wasa Teater, Yrkesakademien i Österbotten och KulturÖsterbotten innebär detta att målen lyfter fram utvecklingssteg, nya satsningar eller förflyttningar som gör oss starkare inför framtiden.

Genom att formulera målen på detta sätt får vi en budgetbok som inte bara är ett styrdokument, utan också ett verktyg för förändring. Den visar hur varje enhet bidrar till Söfuku gemensamma riktning och hur vi redan nu börjar bygga det Österbotten vi vill se 2030.

Den offentliga ekonomin i Finland befinner sig fortsatt i kräftgång. Statens nedskärningar, ökade kostnadstryck och osäkerheter kring framtida finansiering påverkar utbildnings- och kultursektorn i allra högsta grad. Detta kräver både en högre grad av resiliens och en ännu skarpare prioritering i vårt arbete framåt.

För YA har de senaste åren inneburit återkommande underskott i verksamheten. Samtidigt har det genom åtgärder, kostnadskontroll och utvecklingsarbete skapats förutsättningar för att bryta den negativa trenden. Vi vågar nu säga att det finns ljus i tunneln, och vi hoppas på en vändning mot positiva resultat redan under 2026. Det sker dock inte utan utmaningar. Den nya finansieringslagen för yrkesutbildningen ökar trycket på genomströmning och arbetslivsrelevans, och framtiden påverkas också av om YA inkluderas i försöket med verksamhetsstyrning eller inte. Dessa faktorer gör att utsikterna är mycket utmanande – men också att behovet av tydliga strategiska steg, samarbete och utvecklingskraft kanske är viktigare än på mycket länge.

För KulturÖsterbotten är barn och unga fortsatt en huvudmålgrupp. Kulturproduktioner och inkluderande verksamhet ska stärka delaktighet och skapa mötesplatser. Kulturarvet prioriteras genom satsningar på S:t Olofsleden och Korsholms vallar, med skyltning, digitala lösningar och samarbete.

Det nordiska samarbetet fördjupas ytterligare, vilket ska befästa KÖ:s roll också i internationella sammanhang. Inför 2030 ligger utmaningen i att skapa långsiktighet i en verksamhet som till stor del

bygger på projektfinansiering. Framåt gäller det att tydligare knyta satsningarna till regionens invånare, så att fler invånare får ta del av kulturens mervärde i vardagen.

Wasa Teaters annexbyggnad står inför renovering, och under 2026 är målet att ha en tydlig plan för projektet. Samtidigt finns klara målsättningar att öka både användningen och uthyrningen av teaterns utrymmen. Den långsiktiga utmaningen ligger i att förena konstnärlig utveckling med hållbar finansiering, i en tid då publikvanorna snabbt förändras. Vägen mot 2030 kräver förnyade arbetsätt, och Annexets framtid samt investeringar i fastigheten blir avgörande för att trygga teaterns långsiktiga förutsättningar. Det finns ändå skäl att inte skynda med besluten innan en helhetsplan för hela verksamheten och teaterbyggnaden är klar.

Söfuk behöver framför allt vårda sin förmåga att förnya sig. Att hitta nya ansvarsområden, arbetsformer och verksamhetsmiljöer är avgörande för att vi ska kunna vara den vägvisare som vår vision beskriver. Söfuk ska vara den tydliga intressebevakaren för utbildnings- och kulturfrågor i Österbotten – en röst som modigt markerar riktning och samtidigt bygger tillit. Det är i mötet mellan utveckling, ansvarstagande och mod som vi kan leva upp till vårt uppdrag och stärka regionens framtid.

# 1. Budget 2026 och ekonomiplan 2027–2028

## Svenska Österbottens förbund för utbildning och kultur

### Verksamhetsidé

Samkommunen har organiseringsansvaret för nedanstående uppgifter:

a)  
att upprätthålla en mångsidig, tidsenlig och högklassig yrkesutbildning på andra stadiet. Samkommunen kan i Svenska Österbotten upprätthålla även gymnasial och annan utbildning efter grundläggande utbildningen.

I detta syfte driver samkommunen ansvarsområdet Yrkesakademien i Österbotten. Inom ramen för denna verksamhet bedrivs yrkesutbildning för unga och vuxna. Samkommunen kan även överta eller grunda andra läroanstalter i Svenska Österbotten samt permanent ordna utbildning på övriga orter i Finland i enlighet med samkommunstämmans beslut. Läroanstalternas huvudsakliga undervisningsspråk är svenska.

b)  
att upprätthålla och utveckla svenskspråkig professionell teaterverksamhet i Svenska Österbotten.

I detta syfte driver samkommunen ansvarsområdet Wasa Teater - Österbottens regionteater.

c)  
att vara ett samarbetsorgan för medlemskommunerna i ärenden som berör kultur- och utbildningsfrågor samt bevaka medlemskommunernas och den svenskösterbottiska befolkningens gemensamma intressen. Dessa uppgifter förverkligas genom aktiv intressebevakning, initiativ och åtgärder, utredningar och forskning. Samkommunen kan också sköta gemensamma förvaltningsuppgifter gällande utbildning och kultur för den svenskspråkiga befolkningen i medlemskommunerna.

För ärenden som berör kulturfrågor driver samkommunen ansvarsområdet KulturÖsterbotten.

d)  
att äga aktier i Edunova Ab och Ab Yrkeshögskolan vid Åbo Akademi samt att äga aktier och andelar i övriga bolag. Samkommunen ska driva en aktiv ägarstyrning.

e)  
att handha och samordna utvecklings- och planeringsuppgifter gällande utbildning och kultur i Svenska Österbotten. Samkommunen ska verka för att knyta såväl nationella som internationella kulturkontakter. Samkommunen ska vara öppen och aktivt samverka med utbildnings- och kulturmyndigheter, övriga utbildnings- och kulturorganisationer, arbets- och näringslivet, kommunerna samt andra myndigheter och organisationer som berör samkommunens verksamhet.

f)  
att äga lös och fast egendom samt bedriva uthyrning av fastigheter och markområden.

g)  
samkommunen kan tillhandahålla eller producera också andra tjänster som hör till eller stöder samkommunens verksamhetsområden.

## STRATEGI 2030

### VISION

Vägvisare inom utbildning och kultur – för ett hållbart Österbotten där alla kan växa och utvecklas.

### MISSION

Vi bygger framtidens Österbotten genom utbildning och kultur, stöder demokrati och välmående samt bevakar och utvecklar den svenskspråkiga kulturen. Vi stärker gemenskapen i Österbotten och skapar nya vägar för fler att ta del av utbildning och kultur.

### VÄRDEORD

Respekt, professionalitet och engagemang

### STRATEGI

En nyskapande och resilient samkommun

- Vi arbetar proaktivt och utvecklar kontinuerligt verksamheten för att möta behov och förändringar i vår omvärld.
- Vi axlar målmedvetet och modigt rollen som bevakare av svenskspråkiga intressen för att långsiktigt trygga tillgången till kultur och utbildning på svenska i Österbotten.
- Vi samverkar aktivt med nordiska och internationella aktörer

Ett starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur

- Vi säkerställer god och jämlik utbildning som rustar individer för framtiden.
- Vi skapar innovativa samarbeten med arbets- och näringslivet för att stärka kompetens, tillväxt och hållbar utveckling.
- Vår verksamhet väcker känslor, skapar engagemang och öppnar upp nya perspektiv.

En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden

- Vi skapar en miljö där alla trivs, utvecklas och bidrar till förnyelse.
- Vi främjar en hållbar användning av naturresurser och är koldioxidneutrala år 2035
- Vi investerar och upphandlar långsiktigt och ansvarsfullt

Verksamhetens målstyrning utgår från ansvarsområdenas bindande målsättningar. Samkommunens mission är att bygga framtidens Österbotten genom utbildning och kultur, stöda demokrati och välmående samt bevaka och utveckla den svenskspråkiga kulturen. Söfuk ska stärka gemenskapen i Österbotten och skapa nya vägar för fler att ta del av utbildning och kultur.

Kommunernas betalningsandelar för allmän intressebevakning, Wasa Teater och KulturÖsterbotten höjs med tre (3) procent för att möta kostnadsökningarna. Rivningen av fastigheten på Seriegatan 2 förblir vilande i väntan på rättsliga beslut, vilket fortsätter belasta med kännbara driftskostnader.

För Yrkesakademien i Österbotten innebär den nya finansieringsmodellen från år 2026 att hälften av finansieringen kopplas till resultat – examina, sysselsättning och respons. Detta skärper kraven på genomströmning och arbetslivsrelevans, samtidigt som underskott behöver vändas till överskott. Eventuell medverkan i försöket med verksamhetsstyrning, dit 40 utbildningsanordnare runt om i landet väljs, skulle avsevärt påverka verksamheten med start från och med 2026. Renoveringen av Campus Mosedal påbörjas förutsatt att en ekonomiskt hållbar modell för projektet hittas.

KulturÖsterbotten bygger en stor del av sin verksamhet på projekt- och externfinansiering. Tyngdpunkten ligger på satsningar för barn och unga, kulturarv och nordiskt samarbete, men utmaningen framåt är att skapa långsiktig stabilitet och nå fler invånare i vardagen.

För Wasa Teater borde annexets framtid planeras klart under 2026. Den långsiktiga utmaningen är att förena teaterkonsten med publiken och därmed genom en hållbar finansiering.

Sammantaget blir 2026 det första året då Strategi 2030 omsätts i praktiken. De ekonomiska ramarna är strama och förändringstrycket stort, men det är just nu som organisationen måste våga prioritera, förnya och markera riktningen framåt.

## 2. Allmänt om budget och ekonomiplan

### 2.1 Stadganden om budget och ekonomiplan

Budgeten och ekonomiplanen är uppgjorda med beaktande av stadgandena i kommunallagens 110 § och med beaktande av tillämpningen av bokföringslagen. Den är utformad enligt JHS rekommendation 199 från slutet av år 2016 om kommunernas och samkommunernas budget och ekonomiplan samt de direktiv som utfärdats av bokföringsnämndens kommunsektion. Beträffande anknytningen till målsättningarna för verksamheten som en integrerad del av budgeten och ekonomiplanen konstateras att en fortgående utveckling av denna del kommer att ske under planperioden.

### 2.2 Samkommunens ansvarsområde

Budgeten har uppgjorts utgående från följande ansvarsområden:

- Gemensam förvaltning
- Yrkesakademin i Österbotten
- Wasa Teater – Österbottens regionteater
- KulturÖsterbotten

### 2.3 Budgeten och ekonomiplanens delar

Budgeten 2026 och ekonomiplanen 2027–2028 innehåller följande delar:

- Allmänna motiveringar och detaljmotiveringar
- Driftsekonomidel omfattande resultatbudgeter för samkommunen och de olika ansvarsområdena
- Investeringsdel specificerad ansvarsområdesvis och projektvis
- Resultaträkning
- Finansieringsanalys
- Balansräkning
- Bilagor

Resultaträkningen och finansieringsanalysen beskriver samkommunens totala ekonomi. I resultaträkningen sammanfattas ansvarsområdets verksamhetsintäkter och -kostnader, avskrivningar enligt plan samt samkommunens finansiella poster. Härvid eftersträvas att utgifterna anpassas i samklang med intäkterna. Huruvida anpassningen lyckats framgår av finansieringsanalysen som utvisar utvecklingen av inkomstfinansieringen under budgetåret och planperioden.

### **3. Driftsbudgeten för 2026 och ekonomiplanen för 2027 – 2028**

#### **3.1 Intäkterna och kostnaderna**

Verksamhetsintäkterna innehåller försäljningsintäkter enligt enhetspris innefattande även arbetskraftsutbildning och läroavtalsutbildning, projektverksamhet, konsultation samt övriga intäkter såsom intäkter från försäljning av studerandearbeten, biljettintäkter, lant- och skogsbruksprodukter, måltidsavgifter, hyresintäkter etc.

Verksamhetskostnaderna innehåller personalkostnader, materialkostnader, kostnader för köp av tjänster, hyror och övriga kostnader. I verksamhetskostnaderna ingår även enheternas andel av samkommunens gemensamma förvaltning. Gemensamma förvaltningen omfattar kostnader för revision, samkommunstämma, samkommunstyrelse, informationsverksamhet och personalförvaltning. Den gemensamma förvaltningen omfattar även kostnader för ekonomiförvaltningen, fastighetsförvaltningen och IT-stödfunktionen. Skillnaden mellan verksamhetskostnaderna och -intäkterna utgör resultatenhetens verksamhetsbidrag.

Från verksamhetsbidraget avdras avskrivningarna.

De finansiella intäkterna och kostnaderna är budgeterade för hela samkommunen i finansieringsdelen och resultaträkningen.

#### **3.2 Bindningsnivåerna**

##### **Driftshushållningsdelen**

Resultatenhetens bindningsnivå år 2026 är verksamhetsbidraget (nettobindande). Detta innebär att enhetens verksamhetsbidrag inte får underskrida det budgeterade utan samkommunstämmans godkännande. Med andra ord, om enheten får mera intäkter än budgeterat kan kostnaderna överskridas, men om enheten får mindre intäkter än budgeterat, måste den även minska på utgifterna för att inte underskrida verksamhetsbidraget. Som en följd av detta är verksamhetsbidraget hela samkommunens bindningsnivå för år 2026.

##### **Investeringsdelen**

Anslagen i investeringsdelen står till respektive ansvarsområdes förfogande för de ändamål och till de belopp som samkommunstemman godkännt. På ansvarsområdesnivån är bindningsnivån nettobindande.

##### **Finansieringsdelen (resultaträkningsdelen)**

Anslagen och de beräknade inkomsterna i finansieringsdelen står till samkommunstyrelsens disposition med undantag för poster som inte har karaktär av anslag och om vilka samkommunstemman slutgiltigt beslutar i samband med behandlingen av bokslutet.

#### **3.3 Avskrivningar och kalkylerade poster**

Planenliga avskrivningar är budgeterade resultatenhetsvis inom de gränser som anges i den godkända avskrivningsplanen.

### 3.4 Interna poster

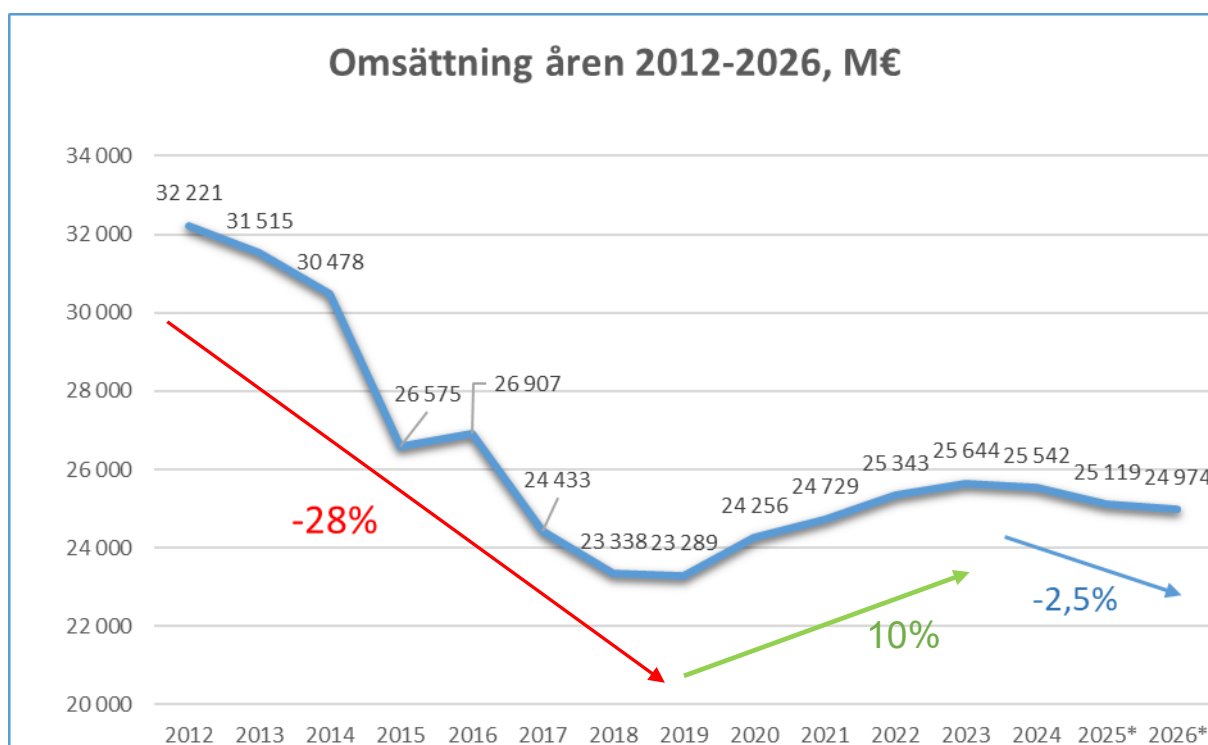
Som interna poster har budgeterats kostnader som förorsakats av att ett ansvarsområde har tagit emot en tjänst eller vara av ett annat ansvarsområde. Överlåtelsen sker till kalkylerat självkostnadspris inklusive avskrivningar. Inom YA har även interna transaktioner inom resultatområdet budgeterats ner till branschnivå. Som interna poster mellan ansvarsområdena har budgeterats kostnader för samkommunens gemensamma förvaltning och servicetjänster inbegripande styrelsens, stämmans, revisionens och gemensamma förvaltningens kostnader, IT-stödfunktionen, ekonomiförvaltningen, personalförvaltningen, gemensamma informationsverksamheten och fastighetsförvaltningen. Tjänsteproducenten är resultatansvarig och köparen betalar i huvudsak enligt den förbrukade mängden.

### 3.5 Balansering av ekonomin

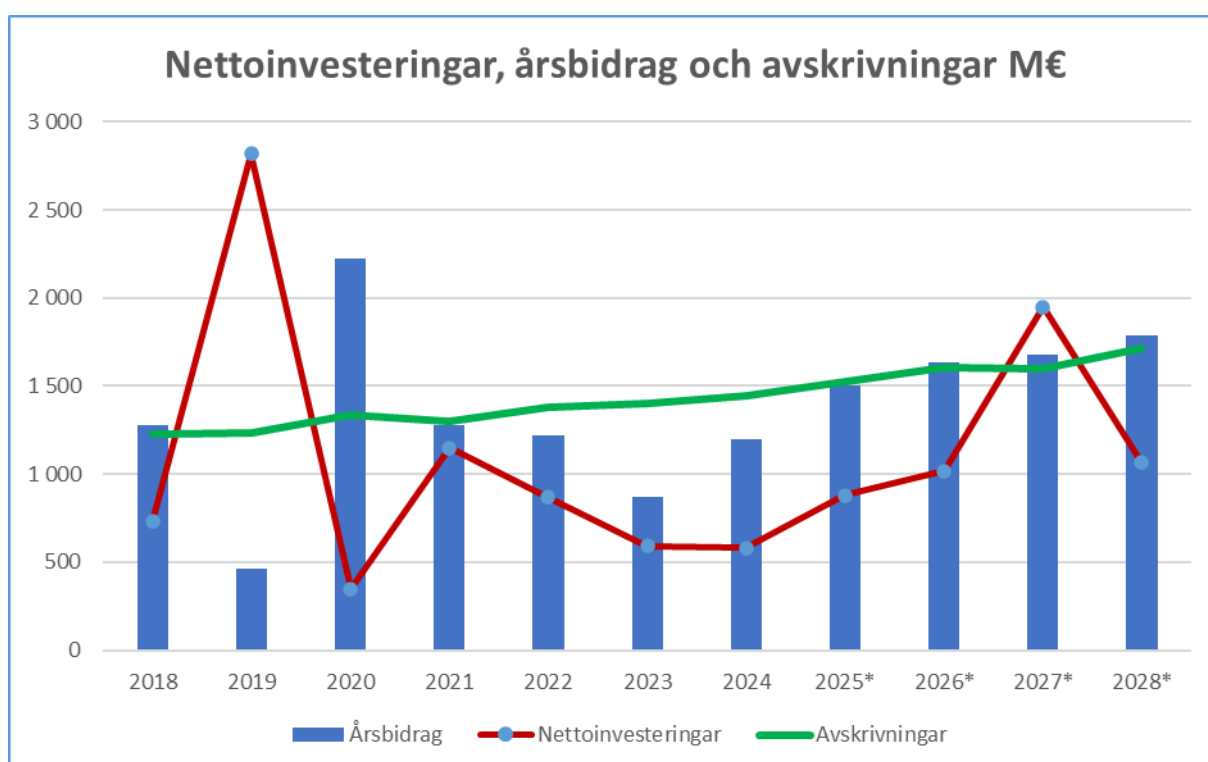
Budgeten och ekonomiplanen är uppgjorda utgående från att intäkterna täcker kostnaderna under planeperioden och att verksamheten ska skapa ett överskott för vidare utveckling. Nytt främmande kapital om maximalt 2 miljoner euro behöver upptas under år 2027 då den planerade investeringen för Campus Mosedal förverkligas.

Arbetet med att under längre än en tioårsperiod anpassa samkommunens verksamhet från en volym som omsatt nästan 33 miljoner euro årligen till en volym på cirka 25 miljoner euro fortsätter under budgetåret och ekonomiplaneperioden. Minskningen om 28 procent under perioden 2012–2019 blev kännbar för alla som verkar i och kring organisationen. Omsättningen steg med dryga 10 procent under perioden 2019–2023, men minskade åter med 2,5 % till år 2025 på grund av regeringens nedskärningar främst inom utbildningssektorn men även inom kultursektorn.

En ekonomisk utmaning kan vara en eventuell medverkan i ministeriets försök med verksamhetsstyrning inom andra stadiets yrkesutbildning. Eventuell medverkan klarnar mot slutet av 2025 och det är först under 2026 som de första stegen mot en ny form av verksamhet kan bli aktuell.



I budgetförslaget för år 2026 och även under planeråen 2027-2028 räcker årsbidraget till för att täcka avskrivningarna. Detta är av största vikt eftersom strävan är att verksamheten ska visa överskott efter tre år av minusresultat. Årsbidraget täcker även nettoinvesteringarna förutom år 2027 då större delen av investeringskostnaderna för Campus Mosedal är inplanerade. Kassaflödet från verksamheten och investeringarna är således positivt förutom år 2027 då investeringarna delvis måste finansieras via ny låneupptagning.



Yrkesakademin i Österbotten föreslås klara driftsekonomi utan särskilda betalningsandelar från medlemskommunerna, trots att yrkesutbildningen drabbats hårt av regeringens nedskärningar.

Därtill råder fortfarande ovisshet kring de egna sparåtgärdernas effekt och vilket det verkliga utfallet för YA är efter att den nya finansieringslagen träder i kraft fr.o.m. år 2026. Ständiga anpassningsåtgärder krävs för att uppfylla målsättningen att ansvarsområdets resultat ska uppnå ekonomisk balans.

Lagen om ändring av lagen om yrkesutbildning och lagen om ändring av lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet träder båda ikraft fr.o.m. 1.1.2026. Undervisnings- och kulturministeriet har genom sitt beslut 29.8.2025 ändrat tillståndet att ordna yrkesinriktade examina och yrkesutbildning från och med den 1 januari 2026 så att det maximiantal som gäller de studerandeår som beaktas som grund för utbildningsanordnarens finansiering är 684, i fråga om studerandeåren för de studerande som med stöd av 16 § i läropliktslagen (1214/2020) inte är berättigade till avgiftsfri utbildning. För studerande som omfattas av läropliktslagen finns ingen övre gräns för finansiering. Det minimiantal studerandeår som avses i 26 § i lagen om yrkesutbildning stryks således från anordnartillståndet.

Lagen om ett försök med styrning av verksamheten inom yrkesutbildningen, vars syfte är att genomföra ett tidsbegränsat försök med styrning av verksamheten inom yrkesutbildningen, träder också ikraft fr.o.m. 1.1.2026 och pågår under tiden 1 januari 2026 - den 31 december 2033. Avsikten med försöket är att utreda hur man genom verksamhetsstyrning inom yrkesutbildningen kan stärka yrkesutbildningens kvalitet, genomslag och tillgänglighet. Försökstillstånd beviljas av ministeriet på ansökan av utbildningsanordnaren för viss tid, högst för den tid som denna lag är i kraft. Till försöket väljs 40 utbildningsanordnare och beslutet väntas fattas under senhösten. Samkommunen har ansökt om att Yrkesakademin i Österbottens ska ges möjligheten att delta i försöket.

De kommunala betalningsandelarna för *allmän intressebevakning, Wasa Teater och KulturÖsterbotten* justeras med 3,0 procent för att täcka kostnadsökningarna under året (kollektivavtalsenliga löneförhöjningar och övriga kostnadsökningar inom flera sektorer). För planeråren 2027–2028 aviseras om en 3 % höjning vardera året.

Samkommunen har beviljats tillstånd att riva fastigheten på Seriegatan 2, men ett första besvär mot rivningen inlämnat av Föreningen för det byggda kulturarvet i Vasa och Per Hellman har bidragit till att rivningen inte verkställts. Besväret mot rivningen har avslagits av HFD i oktober 2025, men eftersom samma förening även till FD besvärat sig mot Södra Österbottens NTM-centrals beslut att inte skydda fastigheten på berörda område. Därmed står det också klart att rivningen inte kan ta vid inom nära framtid eftersom den andra besvärsprocessen sannolikt kommer att gå enligt samma mönster som den första. Det är också föga troligt att nämnda förening, trots ett eventuellt avslag i FD, skulle avstå från att driva frågan vidare till HFD – sett till föreningens konsekventa agerande under de senaste åtta åren.

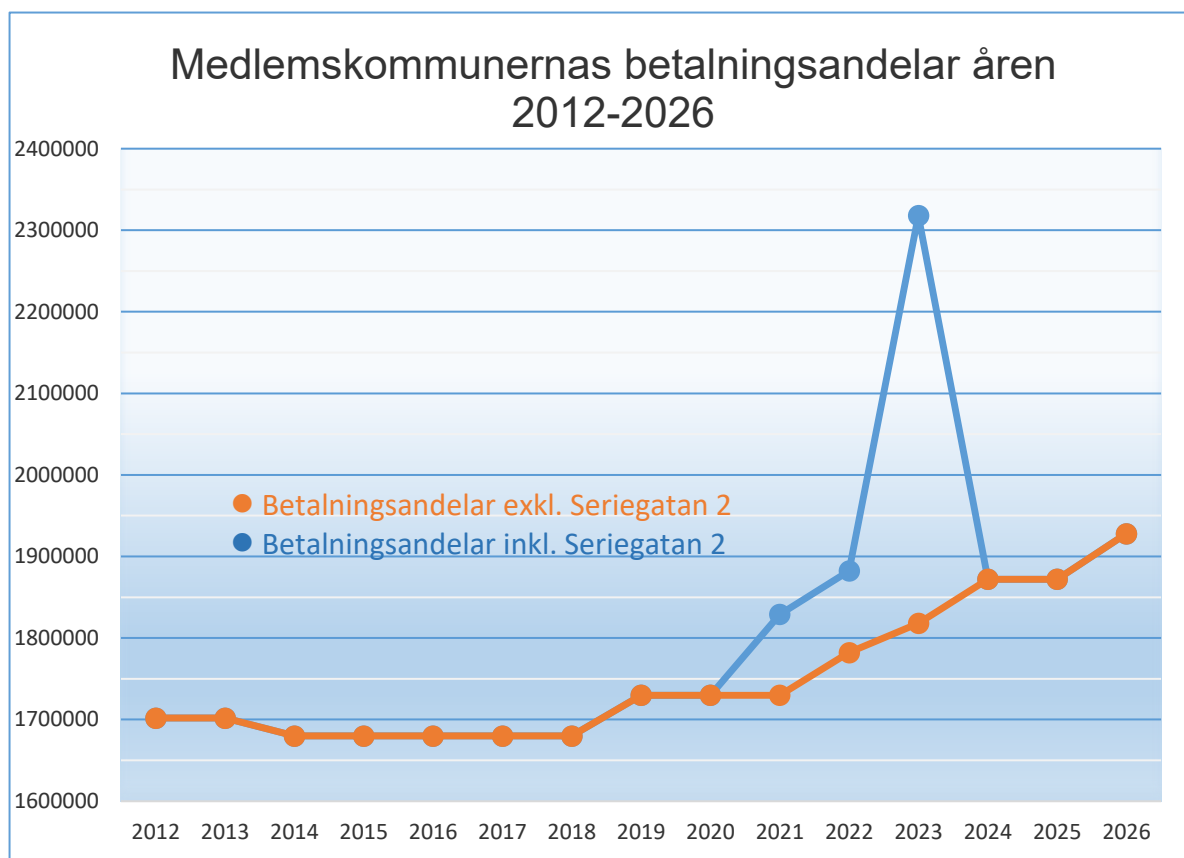
Av medlemskommunernas betalningsandel år 2023 om 500 000 euro för rivningen av fastigheten har dryga en femtedel använts för sanering av skadliga ämnen enligt överenskommelse med berörda myndigheter. Det återstående beloppet per 31.12.2023 om 370 282 euro finns bokfört under erhållna förskott. Av det återstående beloppet användes 80 483 euro för att täcka driftskostnaderna år 2024 vilket betyder att 289 799 euro av finns kvar under erhållna förskott per 31.12.2024. De årliga driftskostnaderna i år beräknas efter ändringar i fastighetskatten uppgå till ca 55 000 euro och föreslås finansieras med de inbetalda betalningsandelarna från medlemskommunerna tills beslut erhålls i besvärsprocesserna.

Förslaget är att medlemskommunerna år 2026 finansierar Söfuks verksamhet i enlighet med det av medlemskommunerna godkända grundavtalet enligt följande:

Medlemskommunernas driftsandelar							Förändring	Förändring
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2025-2026	2025-2026 %
KÖ	299 200	308 200	314 000	323 000	323 000	333 000	10 000	3 %
WT	1 146 000	1 180 000	1 204 000	1 240 000	1 240 000	1 277 000	37 000	3 %
Allmän intressebevakning	284 700	294 000	300 000	309 000	309 000	318 000	9 000	3 %
<b>Totalt</b>	<b>1 729 900</b>	<b>1 782 200</b>	<b>1 818 000</b>	<b>1 872 000</b>	<b>1 872 000</b>	<b>1 928 000</b>	<b>56 000</b>	<b>3 %</b>
Seriegatan 2	100 000	100 000	500 000	0	0	0		

Samkommunstyrelsen har gett Yrkesakademien i Österbotten, Wasa Teater och KulturÖsterbotten en budgettram om att resultatet efter avskrivningar är minst 0 euro under budget- och ekonomiplaneåren.

Trots tre år av negativt resultat i resultaträkningen har samkommunen, tack vare tidigare års starka prestationer, lyckats upprätthålla en tillfredsställande likviditet och soliditet. Det ackumulerade överskottet i balansräkningen har minskat under de senaste åren och bör inte reduceras ytterligare. Under planeperioden är målet att ånyo öka överskottet för att långsiktigt säkerställa ekonomisk stabilitet.



### 3.6 Grundkapital

Med beaktande av de direktiv som utfärdats av bokföringsnämndens kommunsektion, om att värdet av vederlagsfritt erhållna materiella tillgångar inte kan hänföras till det egna kapitalet utan bör upptas som uppskrivningar i balansen, uppgår samkommunens grundkapital 31.12.2024 till 11 575 833,05 euro och uppskrivningsfonden till 5 893 501,08 euro. I budgeten för år 2026 och ekonomiplaneperioden åren 2027–2028 finns inga kommunala betalningsandelar inräknade som skulle höja grundkapitalet.

### 3.7 Detaljmotiveringar

#### Finansiering av drifhushållningen

##### Yrkesakademin i Österbotten

Enligt lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet beviljas anordnare av yrkesutbildning finansiering för de uppgifter som det föreskrivs om i lagen om yrkesutbildning och inom ramen för det anslag som tas in i statsbudgeten och inom ramen för kommunens finansieringsandel. Kommunernas finansieringsandel baseras på det statliga anslaget för yrkesutbildningen, landets invånarantal och kommunernas invånarantal. Finansieringsandelen för i år för yrkesutbildningen är beräknat till 196,45 euro/invånare. Motsvarande summa år 2024 var 204,22 euro/invånare. Anordnaren beviljas finansiering i form av kalkylerad basfinansiering.

Enligt grundavtalet bör utgifterna i resultaträkningen anpassas till den statliga finansieringen och samkommunens egna intäkter. Utgående från styrelsens budgetförslag uppbärs därför ingen kommunal driftsandel för samkommunens utbildningsenhet år 2026.

Enligt tillståndet för att ordna yrkesinriktade examina och yrkesutbildning från 1.1.2018 är YA:s minimiantal studerandeår 1 394 medan de målinriktade studerandeåren var 1 519. De totala målinriktade studerandeåren har sänkts under åren 2022—2024 för att år 2024 uppgå till 1 483 studerandeår. YA lyckades hålla en överproduktion även under det senaste året vilket ledde till att 3 studerandeår till erhöles i slutet av december 2024, totalt således 1 486 studerandeår. Den sammanlagda enhetsprisfinansieringen för år 2024 blev 16 837 277 euro för ett producerat antal studerandeår om 1 530.

Staten verkställde 120 miljoners nedskärningen som drabbade yrkesutbildningen fr.o.m 1.1.2025. Nedskärningen verkställdes i form av minskat antal beviljade målinriktade studerandeår. Enligt enhetsprisbeslutet tappar YA 94 målinriktade studerandeår jämfört med 2024. Finansieringen baserar sig därmed på 1 392 studerandeår d.v.s. 2 studerandeår färre än antalet i tillståndet. Totalt sett sjunker YA:s enhetspriser med 785 000 euro från 2024 till 2025. Minskningen är dock kring 1 miljon euro eftersom det i enhetspriserna ingår en indexjustering på 2,4 procent.

Finansieringsbeslutet för år 2025 om 16 052 620 euro inkluderar yrkesutbildning (även som läroavtal) för yrkesinriktade grundexamina, yrkesexamina, specialyrkesexamina och även för examensinriktad arbetskraftsutbildning

Finansieringssystemet baseras ännu år 2025 på 70% basfinansiering (för antalet målinriktade studerandeår), 20 % prestationsfinansiering (avlagda examen och examensdelar) och 10 % genomslagsfinansiering (sysselsättning och fortsatta studier 75 %, studerande- och arbetslivsrespons 25 %).

Fr.o.m 1.1.2026 då lagen om ändring av lagen om finansiering av undervisnings- och kulturverksamhet träder i kraft fås finansiering i form av kalkylerad basfinansiering fördelad enligt:

- Förverkligade studerandeår 50 %
- Avlagda examen och examensdelar 30 %
- Sysselsättning och fortsatta studier 18 %
- Studeranderespons 1 %
- Arbetslivsrespons 1 %

Prognoserna för hur den nya finansieringslagen för andra stadiets yrkesutbildning faller ut för YA är ännu osäkra. Enligt ministeriets beslut från 29.8.2025 är YA:s maximiantal studerandeår 684 för studerande som inte omfattas av läropliktslagen medan man för studerande som omfattas av läropliktslagen ska erhålla finansiering för samtliga studerande utan övre gräns. Yrkesutbildningen i

landet drabbas inte enligt nuvarande uppgifter om ytterligare nedskärningar för nästa år varför YA i detta läge utgår ifrån att enhetsprisfinansieringen indexjusteras med 3 procent.

Den nya finansieringslagen innebär för YA en alltmer noggrann egenkontroll för att kunna uppnå ekonomisk balans. Det finns orsak att ha en viss beredskap att göra ändringar i verksamheten, helt beroende på hur den slutliga finansieringen enligt det nya finansieringssystemet faller ut för YA:s del.

YA:s budgetförslag gällande externa intäkter omfattar 19,65 miljoner euro, varav 16,5 miljoner euro (ca 84 procent av verksamhetens intäkter) består av statens enhetsprisfinansiering. I och med detta beräknas omsättningen minska med en procent från den nu godkända budgeten för innevarande år. Budgetförslaget utgår från ett överskott om 50 000 euro.

### **Wasa Teater - Österbottens regionteater**

Wasa Teaters budgetförslag för år 2026 har en omsättning på ca 3,6 miljoner euro vilket är ungefär på samma nivå som pågående år. Målsättningen i budgeten för nästa år är totalt 200 föreställningar, varav 60 turnéföreställningar och 32 640 åskådare. Budgeten finansieras till 36 procent med kommunala driftsandelar, till 42 procent med statlig enhetsprisfinansiering och till 22 procent med biljettintäkter, bidrag och övriga intäkter. Till år 2025 kvarstod kommunandelarna på samma nivå som år 2024 medan budgetförslaget för år 2026 utgår från att höja betalningsandelarna med tre procent. Betalningsandelen för år 2026 om 1 277 000 euro finns presenterad i budgetens bilagedel.

Den nya lagen om främjande av scenkonst trädde ikraft fr.o.m. 1.1.2022 där Wasa Teater beviljades status som en verksamhetsenhet som är berättigad till statsandel tillsvidare, med en sexårig ramfinansiering för åren 2022–2027. Teatern tilldelades 44 årsverken med 37 procents statsandel av enhetspriset och 9,5 årsverken med 60 procents statsandel av enhetspriset. Enligt statens budgetförslag 8.8.2025 indexjusteras statsandelen för scenkonst med 3,8 % och tillsammans med den lagstadgade översynen av kostnadsbasen föreslås att enhetspriset per årsverke för scenkonst stiger från 65 274 euro till 68 430 euro. Detta innebär en ökning med 4,8 % eller dryga 69 000 euro för Wasa Teaters del. Det slutliga beslutet väntas i oktober.

Planeåren bygger på svagt positiv indexjustering år 2027. Fr.o.m. 2028 söks ny ramfinansiering och målet är att bibehålla nuvarande finansiering. De kommunala betalningsandelarna beräknas öka med tre procent under planeåren.

### **KulturÖsterbotten**

KulturÖsterbottens budgetförslag för år 2026 har en omsättning på ca 870 000 euro vilket är 5 procent högre än i budgeten för detta år. Verksamheten finansieras till 62 procent med externa inkomster såsom försäljningsinkomster och projektbidrag och till 38 procent med kommunernas betalningsandelar. Den kommunala betalningsandelen uppgår till 333 000 euro. Av de externa inkomsterna är 15 procent försäljningsinkomster via Luckorna i Karleby och i Sydösterbotten, 39 procent är understöd och bidrag för olika EU-projekt och 46 procent är understöd från finlandssvenska fonder och stiftelser med flera för projektverksamheten.

### **Finansiella intäkter och kostnader**

De finansiella posterna beräknas i budgeten ge en nettokostnad om 136 000 euro. De finansiella intäkterna beräknas till 10 000 euro och räntekostnaderna till 146 000 euro. En stor del av samkommunens främmande kapital är säkrade genom rörlig ränta som omformats till fast ränta via säkringsinstrument.

### **Årsbidrag, avskrivningar och resultat**

Årsbidraget uppgår enligt budgeten till 1 633 333 euro och avskrivningarna till 1 605 233 euro vilket efter minskning (+) av avskrivningsdifferenser om 21 900 euro ger ett beräknat överskott om 50 000 euro för räkenskapsperioden. Under planperioden åren 2027–2028 beräknas årsbidraget ligga på en nivå om ca 1,6 – 1,8 miljoner euro, vilket täcker avskrivningarna till 100 procent, vilket i sin tur innebär att samkommunens interna finansiering räcker till för det genomsnittliga planerade investeringsbehovet.

### 3.8 Personalmålsättningar

En ny personalstrategi och en jämställdhets- och likabehandlingsplan med målsättningar tas i bruk och implementeras under året. Personalstrategins syfte är att säkerställa att organisationen har den kompetens som krävs för att nå sina mål, samtidigt som den bidrar till en arbetsmiljö där engagemang och välbefinnande främjas och tas tillvara. Syftet med en jämställdhets- och likabehandlingsplan är att skapa en inkluderande, trygg och rättvis arbetsmiljö där alla har lika möjligheter att utvecklas och trivas utan att utsättas för diskriminering eller orättvis behandling. Hur de fastställda målsättningarna i personalstrategin har uppnåtts, redovisas årligen i den separata personalrapporten som är en del av bokslutet.

I den årliga personalrapporten presenteras mera detaljerade uppgifter om personalstyrkan, arbetskraftskostnader, arbetshälsan och arbetsmiljön samt åtgärder som stöder arbetshälsan. Antalet frånvarodagar på grund av sjukdom eller olycksfall är på en låg nivå och därför har det inte ansetts vara motiverat att fastställa årliga målsättningar för frånvarodagarna på grund av sjukdom eller olycksfall.

Antalet årsverken, som ligger som grund för personalkostnaderna, redovisas i tabell under kapitel 4.2. Under målsättningarna för respektive ansvarsområde redovisas antalet anställda samt eventuella ansvarsområdesvisa specifika personalmål.

I samkommunen genomförs en personalenkät vartannat år för att kartlägga personalens välmående och trivsel på arbetsplatsen. Enkäten genomfördes under hösten 2025 och resultatet presenteras och behandlas i arbetsgemenskaperna under vårvintern 2026. Resultaten från enkäten redovisas i personalrapporten för 2025.

### 3.9 Investeringar

Samkommunens investeringar under budget- och ekonomiplaneåren bör hållas på en nivå som gör att avskrivningarna är möjliga att bära.

#### Investeringsbudgeten för år 2026

Samkommunens fastigheter på Campus Mosedal i Närpes är i varierande skick. Skolfastigheten omfattar totalt 5 791 m<sup>2</sup>, varav den största delen togs i bruk 1985 och därefter har kompletterats med tillbyggnader i olika etapper. Under de senaste åren har flera förbättringsåtgärder genomförts, bland annat dränering, takrenovering, utbyggnad av toaletter samt olika ytrenoveringar. Trots dessa insatser har det konstaterats att byggnaden till stora delar närmar sig slutet av sin ekonomiska användningstid och därför är i behov av en grundförbättring.

Planeringsarbetet inleddes redan 2022, med Laaja arkitekter som huvudplanerare och Byggbotnia som projektkonsult. Planeringsarbetet har tagit ny fart och närmare diskussioner har förts med Närpes stad under några tillfällen.

I förslaget till investeringsbudget för år 2026 och den fortsatta ekonomiplanen har grundförbättringen reserverats som ett större projekt. Projektet planeras initialt uppgå till 6 miljoner euro med en beräknad finansieringsandel om 4 miljoner euro. Nettoinvesteringen uppgår därmed till 2 miljoner euro vilket är den andel yrkesutbildningen maximalt beräknas kunna klara av att bekosta. Nettoandelen finansieras till största delen via upptagande av nytt främmande kapital.

Samkommunens ledning för under den närmaste tiden fortsatta diskussioner med Närpes stad och eventuella övriga medfinansierare om campusets framtida utveckling. Omfattningen av investeringen kan komma att justeras utgående från dessa diskussioner.

Utöver Mosedalprojektet föreslås i budgeten för 2026 även medel för förbättringar på Campus Kungsgården, inklusive grundförbättring av Kungsgårdsvägen för 85 000 euro och ett nytt utropssystem för området för 100 000 euro. För YA:s del reserveras anslag för maskiner och inventarier för 312 000 euro och för teatern medel för nödvändiga investeringar om 20 000 euro.

Den sammanlagda nettoinvesteringsbudgeten för år 2026 uppgår till 1 017 000 euro.

#### Ekonomiplanen för investeringar 2027–2028

**År 2027** reserveras 4 394 707 euro för grundförbättring av skolfastigheten, Campus Mosedal med en beräknad finansieringsandel om 3 000 000 euro. Nettoinvesteringen för projektet under året beräknas bli 1 394 707 euro.

För planering av Annexbyggnadens grundförbättring och grundrenovering av rappade ytor på jugendhusdelens fasad vid Wasa Teater reserveras 150 000 euro. Projektet har från årets budget-och ekonomiplan senarelagts med ett år.

I förslaget till investeringsbudget för åren 2027–2029 är projektet budgeterat till totalt 2 miljoner euro där nettoinvesteringen maximalt skulle uppgå till 1 miljon euro. Den uppskattade externa finansieringen ska vara klar innan beslut om genomförande av projektet sker. Likaså bör en långsiktigt hållbar lösning som gynnar teaterns och samkommunens verksamhet vara klar innan projektet fortskrider.

För energiförbättrande åtgärder i de äldre fastigheterna i Campus Kungsgården reserveras 80 000 euro. Åtgärderna är saneringar av befintlig utrustning där värmeåtervinning och förnybar energi används i högre grad så att fjärrvärme till viss del kan frånkopplas. Budgetmedlen innehåller delvis förnyelse av utrustning som är i slutet av sin livscykel.

För maskiner och inventarier reserveras 300 000 euro för YA:s del och 25 000 euro för WT:s del.

**År 2028** reserveras 1 100 000 euro för Annexbyggnadens grundförbättring och grundrenovering av rappade ytor på Jugendhusdelens fasad vid Wasa Teater, med en beräknad finansieringsandel om 500 000 euro. Nettoinvesteringen för projektet under året beräknas bli 600 000 euro.

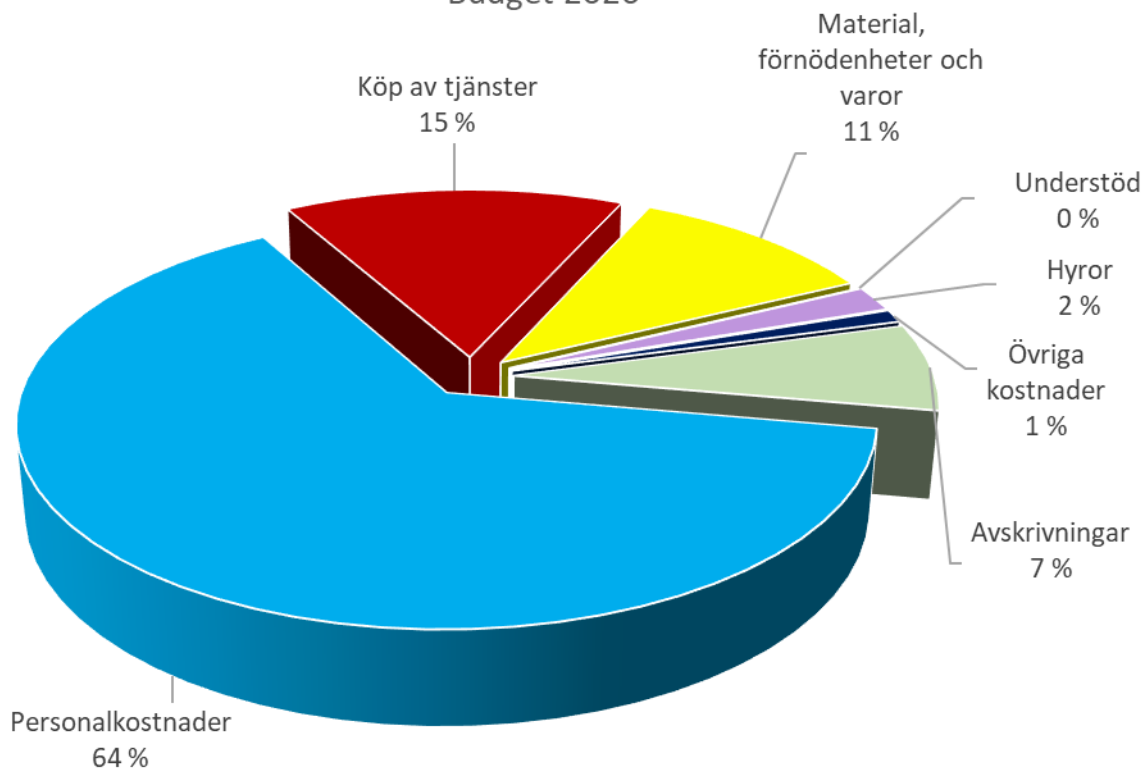
För energiförbättrande åtgärder i de äldre fastigheterna i Campus Kungsgården reserveras 142 000 euro. Åtgärderna är saneringar av befintlig utrustning där värmeåtervinning och förnybar energi används i högre grad så att fjärrvärme till viss del kan frånkopplas. Budgetmedlen innehåller delvis förnyelse av utrustning som är i slutet av sin livscykel. Projektet är budgeterat till totalt 299 000 euro under åren 2027–2029.

För maskiner och inventarier reserveras 300 000 euro för YA:s del och 25 000 euro för WT:s del.

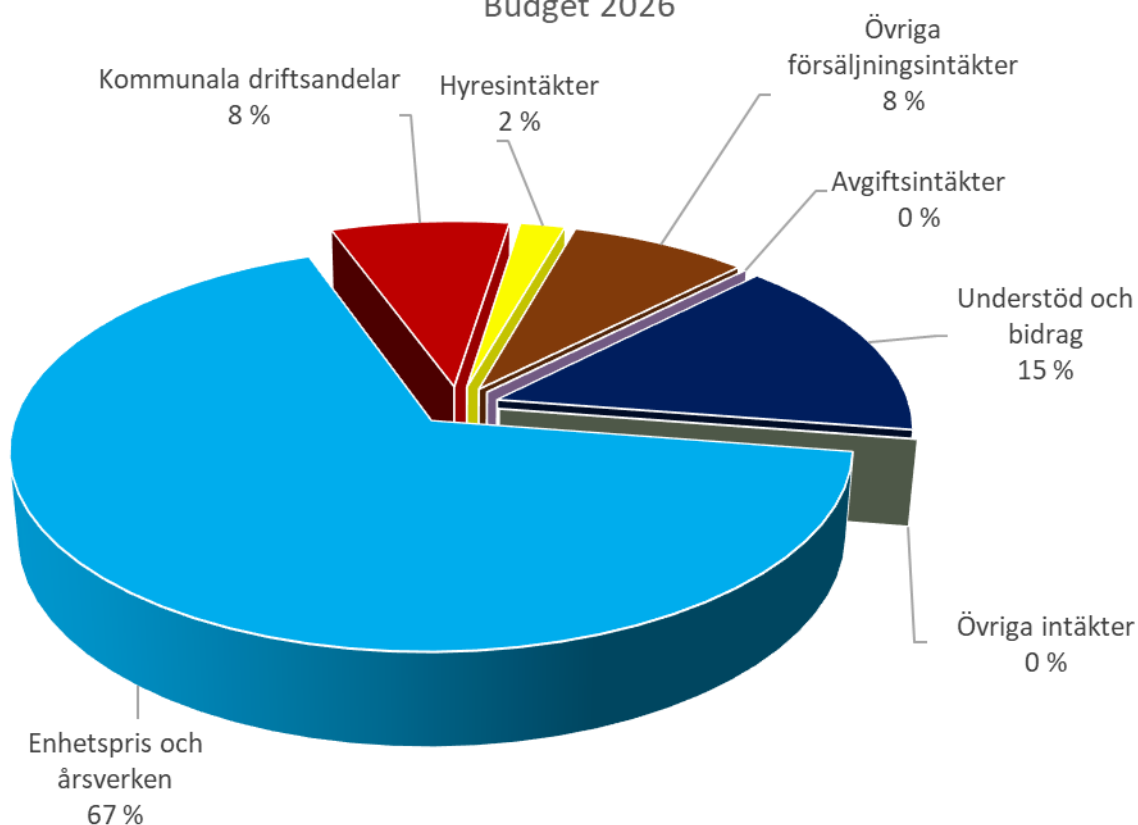
Den totala nettoinvesteringsbudgeten för budgeten 2026 och ekonomiplanepreioden 2027–2028 uppgår till 4 033 707 euro.

Investeringsbudgeten presenteras närmare per ansvarsområde i kapitel 5.

### Verksamhetskostnader och avskrivningar Budget 2026



### Verksamhetens intäkter Budget 2026



## 4. Resultatbudget jämte verksamhetsmål, ekonomiska nyckeltal, kvantitetsmål och resurser

### STRATEGI

En nyskapande och resilient samkommun

- Vi arbetar proaktivt och utvecklar kontinuerligt verksamheten för att möta behov och förändringar i vår omvärld.
- Vi axlar målmedvetet och modigt rollen som bevakare av svenskspråkiga intressen för att långsiktigt trygga tillgången till kultur och utbildning på svenska i Österbotten.
- Vi samverkar aktivt med nordiska och internationella aktörer

Ett starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur

- Vi säkerställer god och jämlik utbildning som rustar individer för framtiden.
- Vi skapar innovativa samarbeten med arbets- och näringslivet för att stärka kompetens, tillväxt och hållbar utveckling.
- Vår verksamhet väcker känslor, skapar engagemang och öppnar upp nya perspektiv.

En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden

- Vi skapar en miljö där alla trivs, utvecklas och bidrar till förnyelse.
- Vi främjar en hållbar användning av naturresurser och är koldioxidneutrala år 2035
- Vi investerar och upphandlar långsiktigt och ansvarsfullt

### 4.1 Samkommunen totalt

#### SVENSKA ÖSTERBOTTENS FÖRBUND FÖR UTBILDNING OCH KULTUR BUDGET 2026 OCH EKONOMIPLAN 2027-2028

Driftshushållning 1000€, exkl. interna poster Samkommunen totalt	Bokslut 2024	Budget 2025 inkl.ändr I	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Resultatbudget</b>					
Verksamhetsintäkter	25 542	25 119	24 974	25 366	25 943
Verksamhetskostnader	-24 216	-23 427	-23 205	-23 510	-23 994
Verksamhetsbidrag	1 326	1 692	1 769	1 857	1 949
Finansiella intäkter	62	10	10	10	10
Finansiella kostnader	-191	-196	-146	-188	-170
Årsbidrag	1 197	1 506	1 633	1 679	1 789
Avskrivningar	-1 446	-1 528	-1 605	-1 601	-1 711
Extraordinära poster	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-250	-22	28	78	78
Förändring i avskrivningsdiff, reserver och fonder	22	22	22	22	22
Räkenskapsperiodens överskott/-underskott	-228	0	50	100	100

EKONOMISKA NYCKELTAL OCH RESURSER	Bokslut 2024	Budget 2025 inkl.ändr I	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	105,5 %	107,2 %	107,6 %	107,9 %	108,1 %
Årsbidrag/avskrivningar, %	82,7 %	98,6 %	101,8 %	104,8 %	104,6 %
<b>Resurser</b>					
Antal studerandeår	1 530	1 480	1 540	1 540	1 540
Antal teaterbesökare	32 675	28 620	32 640	33 000	34 000
Antal svenskspråkiga invånare	94 719	94 361	94 013	94 500	94 500
Antal årsverken anställda	274	253	244	242	242
<b>LOKALER (M<sup>2</sup>)</b>					
Egna	52852	52852	52852	52852	52852
Hyrda	1759	1759	1759	1759	1759
Uthyrda	4565	3677	4215	4215	4215

## 4.2 Gemensam förvaltning

Ansvarsområdet för gemensam förvaltning är den samlande funktionen för hela samkommunen. Uppdraget för 2026 är att stärka stödet till verksamhetsområdena – Yrkesakademien i Österbotten, Wasa Teater och KulturÖsterbotten – genom tydligare styrning och uppföljning.

Arbetet fokuserar på tre delar:

- **Intressebevakning:** Att samordna och utveckla Söfuk's roll som aktiv bevakare av utbildnings- och kulturfrågor i Österbotten. Kontakterna med medlemskommunerna, staten och samhället fördjupas, med målet att positionera Söfuk som en självklar samtalspart i framtidsfrågor.
- **Kontroll och stöd:** Att säkerställa att de övriga verksamhetsområdena har verktyg för att nå sina mål. Detta sker genom ekonomistyrning, fastighetservice, HR- och IT-tjänster samt effektivare processer för beslutsunderlag, uppföljning och riskhantering.
- **Utveckling av kontaktyta:** Att skapa kontakt mellan Söfuk och omgivande aktörer. För att skapa nya samarbeten och öka genomslaget för Söfuk's arbete prioriteras under 2026 dialog med medlemskommunerna samt andra utbildnings- och kulturorganisationer,

Långsiktiga mål fram till 2030

1. En stark intressebevakare – Söfuk ska vara den tydligaste rösten för utbildnings- och kulturfrågor i Österbotten, både gentemot staten och i det regionala samarbetet.
2. Effektiv styrning och kontroll – Den gemensamma förvaltningen ska skapa förutsättningar och stöd som garanterar transparens, hållbarhet och ekonomisk balans.
3. Breddad kontaktyta – Söfuk ska ha en starkare närvaro regional närvaro och vara en naturlig samarbetspartner för arbetsliv, utbildningsaktörer och kulturorganisationer.
4. Förnyelse och resiliens – Ansvarsområdet ska bidra till att hela samkommunen har beredskap för förändringar i lagstiftning, finansiering och samhällsutveckling.

Verksamhetsmål för år 2026	Åtgärd	Mätare/uppföljning
<b>En nyskapande och resiliert samkommun</b>		
Minst 80 % av personalen använder AI-verktyg i det dagliga arbetet	Ordna praktiska workshops (ex. textbearbetning, administration, dataanalys).	Andel personal som rapporterar regelbunden AI-användning i intern enkät (mål: $\geq 80\%$ )
Öka personalens kunskande och förståelse för nätfiske	Genomför online-säkerhetsutbildning under minst 1 år	Förbättrade resultat; minst lika bra som det internationella jämförelsetalet
Ökad närvaro och service för medlemskommunerna	Evenemang och kurser för medlemskommunerna; eventuellt i samarbete med annan part	Antalet genomförda evenemang ( $\geq 1$ evenemang) och deltagande kommuner
Den nya strategin implementeras i organisationen	Alla ansvarsområden påbörjar arbetet med respektive strategi	Fastställda strategier för YA, WT och KÖ
Nya projekt och samarbeten via medlemskapet i Kvarkenrådet	Olika samarbetsmöjligheter utreds under året	Antalet ingångna projekt ( $\geq 1$ ) och samarbeten
Förbättrad och ökad synlighet	Plan för fast skyltning och plan för synlighetskampanj tas fram	Genomförda planer
Ny form av samkommunens nyhetsbrev Svängrum-e	Ny modell framtas och testas	Den nya modellen lanseras under året
Effektiverade arbetsprocesser	Granska interna processer	Antalet effektiverade processer ( $\geq 2$ )

<b>Ett starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur</b>		
Renoveringen av campus Mosedal påbörjas	Plan och finansiering säkerställs under året	Påbörjad byggnadsentreprenad
Ny modell för kvalitetssystem för hela organisationen	Nuvarande kvalitetsarbete och nya former utreds	Ny, enhetlig, modell för kvalitetsarbete fastställs
Projekt genomförs med offentlig samt tredje sektor och/eller näringsliv för nya innovationer.	Samarbete med Närpes stad, företag och bidragsgivare kring framtidens campus i Mosedal.	Påbörjat projekt och extern finansiering.
<b>En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden</b>		
Förbättrad trafiksäkerhet vid Campus Kungsgården	Asfaltering av Kungsgårdsvägen mellan huvudbyggnaden och Ladugårdsvägen, inkl trottoar	Utförda förbättringar
Förbättrad intern kriskommunikation	Utropssystemet uppdateras och åtgärdas	Fungerande utropssystem
Bidra till stabiliteten i den finländska elnätet	Utreda anslutning till Fingrids reservmarknad med tanke på den stora elanslutningen vid Campus Kungsgården	Genomförd utredning som är klar för beslut
Öka användningen av utsläppsfri arbetsutrustning	Stegvis övergå till eldriven arbetsutrustning	Minst 2 nya robotgräsklippare
10 % ökad användningsgrad av elbilarna	Ökad information och direktiv till personalen	Uppföljning

## Gemensam förvaltning

Driftsbudget, exkl. finansiella poster och bokslutsdispositioner	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>6 222 406</b>	<b>6 403 085</b>	<b>6 578 570</b>	<b>6 552 600</b>	<b>6 680 100</b>
Försäljningsintäkter	398 178	400 500	409 000	329 000	339 000
<i>Varav kommunala driftsandelar</i>	389 483	309 000	408 000	327 000	337 000
Understöd och bidrag	10 097	2 500	3 000	2 000	2 000
Övriga verksamhetsintäkter	449 625	453 753	460 654	480 000	483 000
Interna inkomster	5 364 506	5 546 332	5 705 916	5 741 600	5 856 100
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>4 879 587</b>	<b>5 046 038</b>	<b>5 241 974</b>	<b>5 182 000</b>	<b>5 257 000</b>
Personalkostnader	1 798 636	1 935 413	1 989 870	1 900 000	1 940 000
Köp av tjänster	1 386 257	1 473 837	1 538 469	1 600 000	1 620 000
Material, förnödenheter och varor	1 017 549	993 988	1 058 005	1 060 000	1 070 000
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	618 681	639 200	649 130	615 500	620 500
Interna utgifter	58 464	3 600	6 500	6 500	6 500
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>1 342 819</b>	<b>1 357 047</b>	<b>1 336 596</b>	<b>1 370 600</b>	<b>1 423 100</b>
Avskrivningar enligt plan	1 187 650	1 192 947	1 222 496	1 215 000	1 285 000
<b>DRIFTSBUDGETENS RESULTAT</b>	<b>155 169</b>	<b>164 100</b>	<b>114 100</b>	<b>155 600</b>	<b>138 100</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL, KVANTITETSMÅL OCH RESURSER</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
	<b>2024</b>	<b>2025 inkl. ändr. 1</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL</b>					
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	127,5 %	126,9 %	125,5 %	126,4 %	127,1 %
Årsbidrag/avskrivningar, %	113,1 %	113,8 %	109,3 %	112,8 %	110,7 %
<b>RESURSER</b>					
Tillsvidare anställda	38	37	35	34	34
Tidsbundet anställda	0	0	0	0	0

### 4.3 Yrkesakademien i Österbotten

Redovisningsskyldig tjänsteinnehavare; rektor Anne Levonen-Villför

#### Verksamhetsplan 2026

Yrkesakademien i Österbotten förverkligar strategin genom att erbjuda kvalitativt god och jämlik svenskspråkig utbildning i aktivt samarbete med arbets- och näringslivet i en miljö där alla känner sig delaktiga och trivs.

YA, liksom övriga utbildningsanordnare, har drabbats hårt av statens nedskärningar inom andra stadiets yrkesutbildning. Den nya finansieringslagen som träder i kraft 2026 betonar ytterligare vikten av genomströmning och belönar de utbildningsanordnare vars studerande blir sysselsatta eller fortsätter studera på tredje stadiet. En strategi vid YA utvecklas för anpassning till denna förändrade verklighet, som inte bara svarar mot dessa förväntningar, utan också bidrar till en långsiktig hållbarhet för verksamheten.

YA har särskilt fokus på att hålla ekonomin i balans. Alla resurser används effektivt och insatser prioriteras för att maximera nyttan för de studerande och samhället i stort.

#### Fokusområden för 2026

##### 1 Utbildningsutbudet korrelerar med arbetslivets behov

Utbildningsutbudet justeras utifrån söktryck, examineringsgrad och sysselsättningsdata och utgående ifrån information från arbetslivsföreträdare.

En kontaktpersonstruktur upprättas gentemot lokalt näringsliv för enklare kommunikation och samarbete.

##### 2 Stärkt samverkan med medlemskommuner

Fasta samarbetsstrukturer med medlemskommunerna utvecklas. Under årliga planeringsmöten diskuteras utvecklingsåtgärder för att stärka kompetensförsörjningen i regionen.

##### 3 Fokus på digitalisering och AI

Digitala lärmiljöer utvecklas för flexibilitet framför allt för icke läropliktiga studerande. Personalens och studerandes digitala kompetens och AI-kunnande stärks genom fortbildning, försöksverksamhet och uppmuntran till egen utveckling. AI-kompetens integreras i yrkesstudierna.

##### 4 Stöd och resurser för studerande

Studerande erbjuds resurser och stöd, vilket är en avgörande faktor för att öka genomströmningen. YA implementerar fullt ut den reviderade lagen om stöd för lärandet 2026, för att alla studerande utgående från egna förutsättningar ska kunna avlägga examen.

##### 5 Hållbarhet i utbildningen

Undervisningen genomsyras av hållbarhetsprinciper. Alla studerande får verktyg att jobba för hållbara arbetsmetoder inkluderande återhållsam användning av naturresurser samt strävan mot ett koldioxidneutralt arbetsliv.

##### På lång sikt gör YA insatser för att

- Campus Närpes utvecklas till en starkare nod för yrkesutbildning och arbetslivets kompetensförsörjning i Sydösterbotten.
- Driva ett aktivt samarbete med andra läroanstalter och visa öppenhet för fusionslösningar som stärker regionens utbildning.

Verksamhetsmål för år 2026	Åtgärd	Mätare/uppföljning
<b>En nyskapande och resilient samkommun</b>		
Fasta samarbetsstrukturer utvecklas för medlemskommunernas ägarstyrning.	Utvecklingsverksamhet i samarbete med kommunförbundet.	Årliga möten med representation från samtliga ägarkommuner.
YA driver eller deltar i minst fyra externfinansierade utvecklingsprojekt 2026 inom prioriterade områden: välmående, digital utveckling, integration och hållbarhet.	Rikta ansökningsarbetet enskilt och i nätverk mot nationella, nordiska och internationella program.	Antal beviljade projekt (mål $\geq 4$ )
Minst 8 % av YA:s studerande deltar i internationella projekt eller utbyten 2026.	Effektiviserad internationell verksamhet	Andel av studerande för grundexamen som deltar i mobilitet.
<b>Ett starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur</b>		
Antalet sökande från grupper som idag är underrepresenterade i YA:s utbildningar ökar under 2026.	Normkritisk marknadsföring riktad till underrepresenterade grupper.	Antal sökande från underrepresenterade grupper jämfört med 2025.
Alla studerande har tillgång till lärstudio som stöd för att fullfölja sina studier.	Säkerställande att lärstudio finns vid alla fyra enheter.	Lärstudio erbjuds i Vasa minst 2 dagar, i Närpes 1 dag, i Pedersöre 1 dag och i Jakobstad 1 dag per vecka under 2026.
YA eftersträvar att effektivisera arbetsprocesser	Smart användning av AI och digitala verktyg	Enkät för mätning av andel personal som använder AI i undervisning och administration.
<b>En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden</b>		
Studerandes nöjdhetsbedömning av studierna ska vara minst 4,4/5.	Stärkt stödverksamhet och trivselåtgärder.	Bedömning av nöjdhet i Arvoslutenkät.
Minst fem nya klimatsmarta förändringar införs i undervisning och drift under 2026 för att studerande ska få kunskap och attityder för att verka i enlighet med hållbarhetsprinciper.	Identifiera, planera och implementera årliga hållbarhetsåtgärder tillsammans med studerande.	Antal dokumenterade förändringar (mål: $\geq 5$ ).
Ny strategi för YA.	I enlighet med samkommunens övergripande strategi.	Strategi godkänd.

## Yrkesakademin i Österbotten

Driftsbudget	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>20 410 909</b>	<b>19 850 786</b>	<b>19 651 188</b>	<b>20 108 231</b>	<b>20 588 121</b>
Försäljningsintäkter	18 196 926	17 634 083	17 786 529	18 271 731	18 759 621
<i>Varav statsandelar, enhetsprisfinansiering</i>	<i>16 837 277</i>	<i>16 052 620</i>	<i>16 525 632</i>	<i>16 971 731</i>	<i>17 429 621</i>
Avgiftsintäkter	127 380	81 810	78 400	70 000	60 000
Understöd och bidrag	1 941 700	1 997 893	1 703 659	1 680 000	1 680 000
Övriga verksamhetsintäkter	84 228	133 400	76 100	80 000	82 000
Interna inkomster	60 675	3 600	6 500	6 500	6 500
Förändring i produktlager	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>20 465 205</b>	<b>19 531 056</b>	<b>19 238 871</b>	<b>19 647 231</b>	<b>20 089 121</b>
Personalkostnader	11 790 627	11 095 017	10 817 240	11 125 531	11 425 921
Köp av tjänster	2 128 876	1 796 104	1 612 687	1 600 000	1 610 000
Material, förnödenheter och varor	1 506 970	1 449 761	1 418 110	1 500 000	1 530 000
Understöd	27 253	11 400	42 000	40 000	40 000
Övriga verksamhetskostnader	203 899	193 162	186 740	186 000	180 000
Interna utgifter	4 807 580	4 985 612	5 162 094	5 195 700	5 303 200
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-54 296</b>	<b>319 730</b>	<b>412 317</b>	<b>461 000</b>	<b>499 000</b>
Avskrivningar enligt plan	248 280	319 730	362 317	361 000	399 000
<b>DRIFTSBUDGETENS RESULTAT</b>	<b>-302 576</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL, KVANTITETSMÅL OCH RESURSER</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget</b>	<b>Budget</b>	<b>Plan</b>	<b>Plan</b>
	<b>2024</b>	<b>2025 inkl. ändr. 1</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL</b>					
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	99,7 %	101,6 %	102,1 %	102,3 %	102,5 %
Årsbidrag/avskrivningar, %	-21,9 %	100,0 %	113,8 %	127,7 %	125,1 %
<b>KVANTITETSMÅL</b>					
Studerandeår	1 530	1 480			
Studerandeår, avgiftsfria			900	900	900
Studerandeår, icke avgiftsfria			640	640	640
Avlagda examina/målinriktade studerandeår	38,70 %	38 %			
Kompetenspoäng/nationellt avlagda kompetenspoäng	0,79 %	0,80 %			
<b>RESURSER</b>					
Personalantal:					
Tillsvidare anställda	156	147	142	142	142
Tidsbundet anställda	35	17	22	22	22
<b>LOKALER (M2):</b>					
Egna	47 420	47 420	47 420	47 420	47 420
Hyrda	1 671	1 671	1 671	1 671	1 671
<b>LOKALER SAMMANLAGT</b>	<b>49 091</b>	<b>49 091</b>	<b>49 091</b>	<b>49 091</b>	<b>49 091</b>

#### 4.4 Wasa Teater - Österbottens regionteater

Redovisningsskyldig tjänsteinnehavare; administrativ chef Gunilla Lillbacka

##### Verksamhetsplan 2026

År 2026 kommer att innebära förändring, förnyelse och fördjupat ansvar. Wasa Teater står i en tid av omställning – både vad gäller publikens beteende och kultursektorns finansiering. För teatern innebär det att konstnärlig utveckling måste kombineras med starkare ekonomisk resiliens och nya arbetssätt.

Det viktigaste under året är:

1. Barn och unga - att nå fler unga och nya publikgrupper genom riktade satsningar i repertoar och kommunikation
2. Verksamhetsutveckling - att hitta en fungerande modell för renoveringen av annexet och säkra projektets finansiering samt fatta beslut om projektstart
3. Hållbarhet - att genomföra hållbarhetsarbetet enligt Theatre Green Book och skapa rutiner som gör att minst två tredjedelar av produktionerna uppnår basnivå
4. Kundservice - att utveckla digital kundservice och lansera ny webbplats som stärker försäljning och publikdialog
5. Kompetens och välmående - att satsa på personalens kompetens och välmående, samtidigt som vi testar AI och digitala verktyg i både externa och interna processer

Utmaningarna år 2026 är den fortsatta ekonomiska osäkerheten, behovet av att attrahera ny publik i en tid av hård konkurrens, samt att hantera personalens belastning i en verksamhet som hela tiden ställer höga krav.

Fokuseringen på dessa områden gör Wasa Teater till en drivande kraft i regionens kulturliv och säkrar hållbara förutsättningar för framtidens publik.

Verksamhetsmål för år 2026	Åtgärd	Mätare/uppföljning
<b>Vi är en nyskapande och resilient samkommun</b>		
Attrahera fler unga och nya publikgrupper	Fokus på ungdomar i repertoarval, kampanjer riktade till studerande	Antal studentbiljetter, ökning $\geq$ 20 % mot 2025
Ökad kundnöjdhet	Skicka NPS-frågor till publik efter föreställningar	NPS $\geq$ 70, svarsfrekvens $\geq$ 25 %
Annexets renovering och användningsändamål framskrider	Regelbundna möten och dialog kring verksamhetsutveckling, framtagning av verksamhetsplan	Finansieringsbeslut taget i stämman Q4.
Teaterns restaurang är en levande kulturmötesplats med minst 8 evenemang, en genomsnittspublik på 70 personer	Erbjuda kulturkvällar (musik, författare) i samarbete med bl.a. KulturÖsterbotten och YA	Antal evenemang, publikmängd
Ökad användningsgrad av utrymmen genom att öka våra uthyrningar med 5 %	Aktiv marknadsföring av lokaler för möten/eventemang	Antalet uthyrningstillfällen, + 5 %
Förbättrad digital kundservice, ökad online-försäljning	Lansera ny webbplats enligt tidsplan som fungerar på dator/mobil/surfplatta	Antal besök på hemsidan som leder till köp i webbshop, konverteringsgrad, +10 %
<b>Vi står för starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur</b>		
Minst 12 000 av teaterns besökare är barn och unga	3 olika produktioner som riktar sig till målgruppen, en med fokus på 0-3 åringar, en med fokus på 7-12 åringar	Antal besökare i åldern 0–18 år.

	och föreställning för hela familjen.	
Ge lärare verktyg för att arbeta med scenkonst i undervisningen .	Utveckla lättanvänt pedagogiskt material	≥ 50 % av bokande skolor laddar ner materialet
Wasa Teater förbereder en långsiktig modell för årligt engelskspråkigt gästspel från och med 2027.	Identifiera och teckna avtal med minst en samarbetspartner.	Avtal tecknat, planerat gästspel 2027.
Minst tre wänkommuner genomför publika satsningar med Wasa Teater under året, med en total publik på över 500 personer	Stärka samverkan med våra Wänkommuner	Antal wänkommun-evenemang, och antal deltagare
Ökat antal kommuner i teateravtalet	Aktiv dialog och förhandlingar med nya kommuner	Minst 2 kommuner tecknar avtal, utvärdering av teateravtalet
Ge minst 45 ungdomar en inblick i ett professionellt teaterhus	Arrangera "Play in a Day" i samarbete med Kulturkarnevalen	Antal deltagare och antal labb
<b>En hållbar och ansvarstagande verksamhet för framtiden</b>		
Certifiering på basnivå enligt Theatre Green Book	Alla produktioner skall sikta på basnivå, 50 % återvunnet in, 65 % ut.	2/3 av produktionerna når basnivå
100 % av personalen som har en wasateater.fi adress deltar i digital fortbildning.	Utbildningsplanen uppgörs.	Andel personal som deltagit
Ny strategi för WT	I enlighet med samkommunens övergripande strategi	Strategi godkänd

## Wasa Teater-Österbottens regionteater

Driftsbudget	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>3 596 691</b>	<b>3 593 673</b>	<b>3 592 474</b>	<b>3 673 500</b>	<b>3 757 500</b>
Försäljningsintäkter	1 916 736	1 922 400	1 892 183	1 939 000	1 987 000
Varav kommunala driftsandelar	1 240 000	1 240 000	1 277 000	1 315 000	1 354 000
Understöd och bidrag	1 664 210	1 664 223	1 693 391	1 727 000	1 762 000
Varav statsandelar, enhetsprisfinansiering	1 467 011	1 434 723	1 504 091	1 526 652	1 480 463
Övriga verksamhetsintäkter	15 745	7 050	6 900	7 500	8 500
Interna inkomster	0	0	0	0	0
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>3 561 831</b>	<b>3 578 253</b>	<b>3 572 054</b>	<b>3 648 500</b>	<b>3 730 500</b>
Personalkostnader	2 417 812	2 417 762	2 442 672	2 507 800	2 567 000
Köp av tjänster	478 732	468 894	458 000	467 000	482 000
Material, förnödenheter och varor	107 055	124 200	123 900	125 000	125 000
Understöd	0	12 000	12 000	12 000	12 000
Övriga verksamhetskostnader	37 797	40 400	40 400	40 000	42 000
Interna utgifter	520 435	514 997	495 082	496 700	502 500
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>34 860</b>	<b>15 420</b>	<b>20 420</b>	<b>25 000</b>	<b>27 000</b>
Avskrivningar enligt plan	10 170	15 420	20 420	25 000	27 000
<b>DRIFTSBUDGETENS RESULTAT</b>	<b>24 690</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL, KVANTITETSMÅL OCH RESURSER</b>	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL</b>					
Totalkostnader per besökare €	109	126	110	111	111
Totalkostnad per föreställning €	18 508	18 524	17 962	17 493	17 080
Övriga intäkter i % av totalintäkter	25 %	26 %	23 %	23 %	25 %
Kommunernas betalningsandel %	34 %	35 %	36 %	36 %	36 %
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	101,0 %	100,4 %	100,6 %	100,7 %	100,7 %
Årsbidrag/avskrivningar, %	343 %	100 %	100 %	100 %	100 %
<b>KVANTITETSMÅL</b>					
Antal teaterbesökare	32 675	28 620	32 640	33 000	34 000
Antal premiärer	6	6	6	5	5
Antal föreställningar totalt	193	194	200	210	220
Antal turnéföreställningar	32	78	60	80	70
<b>RESURSER</b>					
Antal årsverken med 37% statsandel	44	44	44	44	44
Antal årsverken med 60% statsandel	9,5	9,5	9,5	9,5	9,5
Personalantal:					
Tillsvidare anställda	32	32	32	32	32
Tidsbundet anställda	44	27	43	35	35
<b>LOKALER (M2)</b>					
Egna	5139	5 139	5 139	5 139	5 139
Hyrda	88	88	88	88	88
<b>LOKALER SAMMANLAGT</b>	<b>5227</b>	<b>5227</b>	<b>5227</b>	<b>5227</b>	<b>5227</b>

#### 4.5 KulturÖsterbotten

Redovisningsskyldig tjänsteinnehavare; kulturchef Åsa Blomstedt

#### Verksamhetsplan 2026

KulturÖsterbotten verkar som en regional resurs för bildning och kultur, med särskild betoning på barn och unga, kulturarv samt nordiskt samarbete. Organisationens utvecklingsmöjligheter är i stor utsträckning beroende av extern projektfinansiering, vilket gör framgångsrik projektledning och starka partnerskap avgörande.

Under år 2026 koncentreras arbetet till följande fokusområden:

1. Barn och unga – främja kulturell delaktighet och tillgång till kultur för barn och ungdomar i hela Österbotten.
2. Kulturarv – vidareutveckla arbetet med levande kulturarv, bland annat genom projekts om S:t Olavsleden och Korsholms vallar. En permanent skyltning och utställning av arkeologiska fynd vid Korsholms vallar planeras.
3. Nordiskt samarbete – stärka och fördjupa samarbeten som bidrar till att lyfta Österbottens roll i ett internationellt sammanhang.
4. Extern finansiering – aktivt arbeta för att säkra EU- och nordiska projektmedels om stödjer långsiktig utveckling.
5. Kompetens och kvalitet – satsa på personalens kompetensutveckling och säkerställa hög kvalitet inom samtliga verksamhetsområden.

Verksamhetsmål för år 2026	Åtgärd	Mätare/uppföljning
<b>Vi är en nyskapande och resilient samkommun</b>		
Fortbildning, användande av AI. Uppmärksamma digital säkerhet.	Deltagande i fortbildningar. Alla KÖ's anställda deltar i minst en digital utbildning.	Antal utbildningar
Minst två nya fleråriga nordiska projektsamarbeten avtalas (≈ 0,2 m€/år totalt).	Prioritera program/utlysningar, skriv minst två konkurrenskraftiga ansökningar.	Antal avtal tecknade; beviljad totalsumma (€).
Ny modell för residensverksamheten framtas med prioritering av offentlig konst.	Konstnårsresidens på ny plats och typ av verksamhet. Deltagande i ett offentligt konstverks verkställande.	Eventuell konstnårsresidensverksamhet inleds.
<b>Vi står för starkt, inkluderande samhälle genom bildning och kultur</b>		
Publika evenemang kring österbottnisk litteratur lockar minst 1000 personer i publik.	Samordna Svenska veckan, LittFest, LitteraTur & ReTur, Österbottens bokmessa, samarbete med WT.	Deltagare (antal), publiknöjdhet (betyg ≥ 4/5)
Satsning inom grundläggande konstundervisning för barn och unga (SKAPA)	Externt finansierad verksamhet, koordineringsprojekt för personal inom GRK. Ett nytt flerårigt projekt inleds.	Samarbeten, antal evenemang, deltagare
KulturÖsterbottens räckvidd och dialog ökar digitalt.	Publicera regelbundet och målgruppsanpassat, stärka nyhetsflödet.	Minst två reportage i regional eller nationell media, minst två kampanjer riktade till barn/unga
<b>Vi står för hållbar utveckling i allt vi gör</b>		
Minst tre kommunala kulturprojekt initieras i samarbete med	Aktiv dialog och samråd vid årliga kommunmöten, stöd för projektutveckling.	Antal projekt/initiativ (mål: ≥ 3) gemensamma möten, träffar, deltagarantal

KulturÖsterbotten (norr, mitten, syd)	Kultursektionen håller minst ett möte per år som besök i någon av medlemskommunerna.	
Synnliggörande av Korsholms vallar samt St Olavsleden genom permanent skyltning	Producera och sätta upp skyltar, digital karta med QR-koder i samarbete med Österbottens museum och Vasa stad.	Skyltar, QR-punkter, digital karta publicerad och i bruk. Antal samarbeten.
Minst 3 000 barn och unga deltar i Luckornas aktiviteter.	Kulturproduktioner, fokus på barn och unga, utåtriktad, inkluderande verksamhet.	Antal deltagande barn och unga (mål $\geq$ 3 000).
Ny strategi för KulturÖsterbotten	I enlighet med samkommunens övergripande strategi	Strategi godkänd

## KulturÖsterbotten

Driftsbudget	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>741 001</b>	<b>827 251</b>	<b>869 959</b>	<b>785 500</b>	<b>785 500</b>
Försäljningsintäkter	421 863	407 500	410 000	380 000	380 000
<i>Varav kommunala driftsandelar</i>	<i>314 000</i>	<i>323 000</i>	<i>333 000</i>	<i>343 000</i>	<i>353 000</i>
Understöd och bidrag	314 610	414 251	454 459	400 000	400 000
Övriga verksamhetsintäkter	593	0	0	0	0
Interna inkomster	3 935	5 500	5 500	5 500	5 500
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>738 840</b>	<b>827 251</b>	<b>869 959</b>	<b>785 500</b>	<b>785 500</b>
Personalkostnader	427 763	471 759	495 992	450 000	440 000
Köp av tjänster	147 028	188 086	207 482	172 000	175 000
Material, förnödenheter och varor	29 915	20 483	20 745	11 800	15 900
Understöd	66 594	66 500	66 000	66 300	68 500
Övriga verksamhetskostnader	24 903	29 200	25 500	30 700	30 200
Interna utgifter	42 637	51 223	54 240	54 700	55 900
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>2 161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avskrivningar enligt plan	0	0	0	0	0
<b>DRIFTSBUDGETENS RESULTAT</b>	<b>2 161</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL, KVANTITETSMÅL OCH RESURSER</b>	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	2024	2025 inkl. ändr. 1	2026	2027	2028
<b>EKONOMISKA NYCKELTAL</b>					
Totalkostnad per sv.spr. inv.€	7,80	8,77	9,25	8,31	8,31
Komm.andel per sv.spr. inv. €	3,32	3,42	3,54	3,63	3,74
Kommunernas betalningsandel %	42,38 %	39,04 %	38,28 %	43,67 %	44,94 %
Verksamhetsintäkter/verksamhetskostnader, %	100,29 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %
<b>RESURSER</b>					
Antal svenskspråkiga invånare	94 719	94 361	94 013	94 500	94 500
Personalantal:					
Tillsvidare anställda	7	7	6	6	6
Tidsbundet anställda	2	2	3	3	3
<b>LOKALER (M2):</b>					
Egna	293	293	293	293	293

## 5. Investeringsdel

	Budget totalinvestering/ fleråriga projekt	Bokslut 2024	Budget 2025 inkl. ändr II förslag	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Gemensam förvaltning</b>						
Grundförbättring av skolfastighet, Campus Mosedal	6 000 000	0	50 000	1 500 000	4 394 707	
Sanering av Vita huset, Campus Kungsgården		32 714				
Köp av skogsfastighet			25 000			
Golvrenovering, C-huset, Campus Kungsgården			345 000			
Grundförbättring av del av Kungsgårdsvägen				85 000		
Grundförbättring av Annexbyggnaden och fasadrenovering av Jugendhusdelen, Wasa Teater	2 000 000				150 000	1 100 000
Energiförbättringar i äldre fastigheter, Campus Kungsgården					80 000	142 000
<b>Byggnader totalt</b>		<b>32 714</b>	<b>420 000</b>	<b>1 585 000</b>	<b>4 624 707</b>	<b>1 242 000</b>
Inkomster/Intäkter:						
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	5 000 000	0		1 000 000	3 000 000	500 000
Försäljning av bestående aktiva						
<b>Byggnader totalt, netto</b>		<b>32 714</b>	<b>420 000</b>	<b>585 000</b>	<b>1 624 707</b>	<b>742 000</b>
Maskiner och inventarier		15 000	65 000	100 000	0	0
<b>Investeringar totalt, netto</b>		<b>47 714</b>	<b>485 000</b>	<b>685 000</b>	<b>1 624 707</b>	<b>742 000</b>
<b>Yrkesakademien i Österbotten</b>						
Maskiner och inventarier		533 267	329 000	312 000	300 000	300 000
Inkomster/Intäkter:						
Finansieringsandelar för investeringsutgifter		40 000	4 000			
<b>Investeringar totalt, netto</b>		<b>493 267</b>	<b>325 000</b>	<b>312 000</b>	<b>300 000</b>	<b>300 000</b>
<b>Wasa Teater</b>						
Maskiner och inventarier		45 000	20 000	20 000	25 000	25 000
Inkomster/Intäkter:						
Försäljning av bestående aktiva		4 161				
<b>Investeringar totalt, netto</b>		<b>40 839</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
<b>Totalt</b>						
Utgifter/kostnader:						
Övriga utgifter med lång verkningstid		0	0	0	0	0
Byggnader totalt		32 714	420 000	1 585 000	4 624 707	1 242 000
Maskiner och inventarier totalt		593 267	414 000	432 000	325 000	325 000
<b>Investeringar totalt</b>		<b>625 981</b>	<b>834 000</b>	<b>2 017 000</b>	<b>4 949 707</b>	<b>1 567 000</b>
Inkomster/Intäkter:						
Finansieringsandelar för investeringsutgifter		40 000	4 000	1 000 000	3 000 000	500 000
Försäljning av bestående aktiva		4 161	0	0	0	0
Totala inkomster för investeringar		44 161	4 000	1 000 000	3 000 000	500 000
<b>Total nettoinvestering</b>		<b>581 820</b>	<b>830 000</b>	<b>1 017 000</b>	<b>1 949 707</b>	<b>1 067 000</b>

## 6. Resultaträkning

RESULTATRÄKNING (exkl. interna poster)	Bokslut 2024	Budget 2025 inkl. ändr 1	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028	%förändring 2025-2026
<b>Verksamhetens intäkter</b>						
Försäljningsinkomster	20 933 703	20 364 483	20 497 712	20 919 731	21 465 621	0,7 %
Avgiftsinkomster	127 380	81 810	78 400	70 000	60 000	-4,2 %
Understöd och bidrag	3 930 618	4 078 867	3 854 509	3 809 000	3 844 000	-5,5 %
Övriga inkomster	550 190	594 203	543 654	567 500	573 500	-8,5 %
<b>Intäkter totalt</b>	<b>25 541 891</b>	<b>25 119 363</b>	<b>24 974 275</b>	<b>25 366 231</b>	<b>25 943 121</b>	-0,6 %
<b>Verksamhetens kostnader</b>						
Personalkostnader	16 434 838	15 919 951	15 745 774	15 983 331	16 372 921	-1,1 %
Köp av externa tjänster	4 140 892	3 926 921	3 816 638	3 839 000	3 887 000	-2,8 %
Material, förmodenheter och varor	2 661 489	2 588 432	2 620 760	2 696 800	2 740 900	1,2 %
Understöd	93 848	89 900	120 000	118 300	120 500	33,5 %
Övriga verksamhetskostnader	885 280	901 962	901 770	872 200	872 700	0,0 %
<b>Kostnader totalt</b>	<b>24 216 347</b>	<b>23 427 166</b>	<b>23 204 942</b>	<b>23 509 631</b>	<b>23 994 021</b>	-0,9 %
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>1 325 544</b>	<b>1 692 197</b>	<b>1 769 333</b>	<b>1 856 600</b>	<b>1 949 100</b>	4,6 %
<b>Finansiella intäkter och kostnader</b>						
Ränteintäkter	952	0	0	0	0	
Övriga finansiella intäkter	60 951	10 000	10 000	10 000	10 000	0,0 %
Räntekostnader	178 315	196 000	146 000	187 500	170 000	-25,5 %
Övriga finansiella kostnader	13 339					
<b>ÅRSBIDRAG</b>	<b>1 195 793</b>	<b>1 506 197</b>	<b>1 633 333</b>	<b>1 679 100</b>	<b>1 789 100</b>	8,4 %
<b>Avskrivning enligt plan</b>	<b>1 446 100</b>	<b>1 528 097</b>	<b>1 605 233</b>	<b>1 601 000</b>	<b>1 711 000</b>	5,0 %
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT</b>	<b>-250 307</b>	<b>-21 900</b>	<b>28 100</b>	<b>78 100</b>	<b>78 100</b>	-228,3 %
Förändring i avskrivningsdifferens	21 875	21 900	21 900	21 900	21 900	
Förändring i reserver	0	0	0	0	0	
Förändring i fonder	0	0	0	0	0	
<b>RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVER-/UNDERSKOTT</b>	<b>-228 432</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	
<b>RESULTATRÄKNINGENS NYCKELTAL</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>	
Verksamhetsintäkter/Verksamhetskostnader, %	105,5 %	107,2 %	107,6 %	107,9 %	108,1 %	
Årsbidrag/Avskrivningar, %	82,7 %	98,6 %	101,8 %	104,9 %	104,6 %	

## 7. Finansieringsanalys

Årsbidraget räcker till för att finansiera nettoinvesteringarna under budgetåret. Under ekonomiplanepreioden beräknas nytt främmande kapital behöva lyftas om max 2 miljoner euro för att täcka högre investeringskostnader. Låneskötselbidraget beräknas ligga på 2,16 under budgetåret vilket betyder att inkomstfinansieringen är tillräcklig då årsbidraget täcker ränteutgifter och låneamorteringar med marginal.

Finansieringsanalys	Bokslut 2024	Budget 2025 inkl. ändr. II förslag	Budget 2026	Plan 2027	Plan 2028
<b>Kassaflödet i verksamheten</b>					
Årsbidrag	1 195 793	1 409 197	1 633 333	1 679 100	1 789 100
Extraordinära poster					
Korrektivposter till internt tillförda medel	-4 161				
<b>Kassaflödet för investeringarnas del</b>					
Investeringsutgifter	-625 982	-834 000	-2 017 000	-4 949 707	-1 567 000
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	40 000	4 000	1 000 000	3 000 000	500 000
Försäljn.inkomster av tillg. bland bestående aktiva	4 161				
<b>Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde</b>	<b>609 811</b>	<b>579 197</b>	<b>616 333</b>	<b>-270 607</b>	<b>722 100</b>
<b>Kassaflödet för finansieringens del</b>					
Förändringar i eget kapital					
<b>Förändring i lånebeståndet</b>					
Ökning av långfristiga lån		1 500 000		2 000 000	
Minskning av långfristiga lån	-576 291	-626 000	-676 000	-628 000	-676 000
Förändring av kortfristiga lån	-150 000	-1 584 000	-34 000	-34 000	-34 000
	-726 291	-710 000	-710 000	1 338 000	-710 000
<b>Övriga förändringar av likviditeten</b>					
Förändring av förvaltade medel och förvaltad kapital	6 596				
Förändring av omsättningstillgångar	21 254				
Förändring av långfristiga fordringar					
Förändring av kortfristiga fordringar	-162 991				
Förändring av räntefria kort- och långfristiga skulder	-69 005				
<b>Finansieringens nettokassaflöde</b>	<b>-930 437</b>	<b>-710 000</b>	<b>-710 000</b>	<b>1 338 000</b>	<b>-710 000</b>
Förändring av likvida medel	-320 626	-130 803	-93 667	1 067 393	12 100
Likvida medel 31.12	943 554	812 751	719 084	1 786 477	1 798 577
Likvida medel 1.1	1 264 180	943 554	812 751	719 084	1 786 477
Förändring av likvida medel	-320 626	-130 803	-93 667	1 067 393	12 100
<b>FINANSIERINGSANALYSENS NYCKELTAL</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Intern finansiering av investeringar, %	204,1 %	169,8 %	160,6 %	86,1 %	167,7 %
Låneskötselbidrag	1,82	2,00	2,16	2,29	2,32

## 8. Balansbudget

Balansbudget	2024	2025	2026	2027	2028
	Bokslut	Budget	Budget	Plan	Plan
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
	inkl. ändr. II förslag				
<b>Aktiva</b>					
<b>Bestående aktiva</b>	<b>33 391</b>	<b>32 706</b>	<b>32 118</b>	<b>32 467</b>	<b>31 823</b>
<b>Förvaltade medel</b>	<b>181</b>	<b>206</b>	<b>206</b>	<b>206</b>	<b>206</b>
<b>Rörliga aktiva</b>	<b>2 643</b>	<b>2 321</b>	<b>2 227</b>	<b>3 295</b>	<b>3 307</b>
Omsättningstillgångar	257	254	254	254	254
Fordringar	1 443	1 250	1 250	1 250	1 250
Finansiella värdepapper	4	4	4	4	4
Kassa och banktillgodohavanden	939	813	719	1 787	1 799
<b>Aktiva totalt</b>	<b>36 215</b>	<b>35 233</b>	<b>34 551</b>	<b>35 968</b>	<b>35 336</b>
<b>Passiva</b>					
<b>Eget kapital</b>	<b>24 607</b>	<b>24 521</b>	<b>24 572</b>	<b>24 672</b>	<b>24 772</b>
Grundkapital	11 576	11 576	11 576	11 576	11 576
Övrigt eget kapital	13 031	12 945	12 996	13 096	13 196
<b>Avskrivningsdifferens och reserver</b>	<b>550</b>	<b>529</b>	<b>506</b>	<b>485</b>	<b>463</b>
<b>Avsättningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Förvaltad kapital</b>	<b>314</b>	<b>382</b>	<b>382</b>	<b>382</b>	<b>382</b>
<b>Främmande kapital</b>	<b>10 744</b>	<b>9 801</b>	<b>9 091</b>	<b>10 429</b>	<b>9 719</b>
Långfristigt främmande kapital	3 702	4 476	3 848	5 172	4 496
Kortfristigt främmande kapital	7 042	5 325	5 243	5 257	5 223
<b>Passiva totalt</b>	<b>36 215</b>	<b>35 233</b>	<b>34 551</b>	<b>35 968</b>	<b>35 336</b>
<b>BALANSRÄKNINGENS NYCKELTAL</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Soliditetsgrad, %	70,2 %	71,6 %	72,7 %	70,0 %	71,5 %
Relativ skuldsättningsgrad, %	40,5 %	38,0 %	36,2 %	40,9 %	37,3 %
Ackumulerat över-/underskott, 1000€	5 830	5 830	5 880	5 980	6 080
Lånestock 31.12, 1000€	7 028	6 318	5 608	6 946	6 236

## 9. Bilagor

## Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 för KulturÖsterbotten och allmän intressebevakning

Kommun	Svenskspråkig befolkning 1.1.2025	KulturÖsterbotten		Allmän intressebevakning			KÖ och Allmän tillsammans	KÖ, Allmän intr. bevakn 2025	Förändring
		Kommunens % andel enligt grundavtalet	Betalningsandel 2026	Kommunens % andel enligt grundavtalet	Betalningsandel 2026				
Jakobstad	10477	11,14	37 110	11,14	35 439	72 549	70 560	1 989	
Karleby	5731	6,10	20 300	6,10	19 385	39 685	38 954	731	
Kaskö	343	0,36	1 215	0,36	1 160	2 375	2 224	151	
Korsholm	13425	14,28	47 552	14,28	45 410	92 962	90 218	2 744	
Korsnäs	1656	1,76	5 866	1,76	5 601	11 467	11 292	175	
Kristinestad	3220	3,43	11 405	3,43	10 892	22 297	21 975	322	
Kronoby	4784	5,09	16 945	5,09	16 182	33 127	32 410	717	
Larsmo	5399	5,74	19 124	5,74	18 262	37 386	35 813	1 573	
Malax	4591	4,88	16 262	4,88	15 529	31 791	30 977	814	
Nykarleby	6227	6,62	22 056	6,62	21 063	43 119	42 048	1 071	
Närpes	7003	7,45	24 805	7,45	23 688	48 493	47 687	806	
Pedersöre	9927	10,56	35 162	10,56	33 578	68 740	66 468	2 272	
Vasa	16167	17,20	57 265	17,20	54 685	111 950	107 277	4 673	
Vörå	5063	5,39	17 933	5,39	17 126	35 059	34 098	961	
<b>Summa</b>	<b>94 013</b>	<b>100</b>	<b>333 000</b>	<b>100</b>	<b>318 000</b>	<b>651 000</b>	<b>632 000</b>	<b>19 000</b>	

## Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 för Wasa Teaters driftkostnader

Kommun	Svenskspråkig befolkning 1.1.2025	Wasa Teater			Förändring
		Kommunens % andel enligt grundavtalet	Betalningsandel år 2026	Betalningsandel år 2025	
Vasa	16167	75,00	957 750	930 000	27 750
Korsholm	13425	10,00	127 700	124 000	3 700
Övriga kommuner	64421	15,00	191 550	186 000	5 550
<b>Summa</b>	<b>94013</b>	<b>100,00</b>	<b>1 277 000</b>	<b>1 240 000</b>	<b>37 000</b>
Jakobstad	10477	16,26	31 152	30 205	947
Karleby	5731	8,90	17 041	16 675	366
Kaskö	343	0,53	1 020	952	68
Korsnäs	1656	2,57	4 924	4 834	90
Kristinestad	3220	5,00	9 574	9 407	167
Kronoby	4784	7,43	14 225	13 874	351
Larsmo	5399	8,38	16 053	15 330	723
Malax	4591	7,13	13 651	13 260	391
Nykarleby	6227	9,67	18 515	18 000	515
Närpes	7003	10,87	20 823	20 414	409
Pedersöre	9927	15,41	29 517	28 453	1 064
Vörå	5063	7,86	15 054	14 596	458
<b>Summa</b>	<b>64421</b>	<b>100,00</b>	<b>191 550</b>		

## Medlemskommunernas betalningsandelar 2026 totalt

Kommun	Kultur Österbotten	Allmän intressebevakning	Wasa Teater	Totalt 2026	Totalt 2025	Förändring	Förändring %
Jakobstad	37 110	35 439	31 152	103 701	100 765	2 936	2,9
Karleby	20 300	19 385	17 041	56 725	55 629	1 096	2,0
Kaskö	1 215	1 160	1 020	3 395	3 176	219	6,9
Korsholm	47 552	45 410	127 700	220 662	214 218	6 444	3,0
Korsnäs	5 866	5 601	4 924	16 391	16 126	265	1,6
Kristinestad	11 405	10 892	9 574	31 872	31 382	490	1,6
Kronoby	16 945	16 182	14 225	47 352	46 284	1 068	2,3
Larsmo	19 124	18 262	16 053	53 439	51 143	2 296	4,5
Malax	16 262	15 529	13 651	45 442	44 237	1 205	2,7
Nykarleby	22 056	21 063	18 515	61 635	60 048	1 587	2,6
Närpes	24 805	23 688	20 823	69 316	68 101	1 215	1,8
Pedersöre	35 162	33 578	29 517	98 257	94 921	3 336	3,5
Vasa	57 265	54 685	957 750	1 069 700	1 037 277	32 423	3,1
Vörå	17 933	17 126	15 054	50 113	48 694	1 419	2,9
<b>Summa</b>	<b>333 000 €</b>	<b>318 000 €</b>	<b>1 277 000 €</b>	<b>1 928 000 €</b>	<b>1 872 000 €</b>	<b>56 000</b>	<b>3,0</b>