

Fst 4/12/2020
Ftge 2/1/2021

Södra Ålands Högstadiedistrikt k.f.

BUDGET 2021
OCH
EKONOMIPLAN 2022-2023

Behandlad i Förbundsstyrelsen 1.10.2020, 29.10.2020 och 17.12.2020

Fastställd av Förbundsfullmäktige 14.1.2021

Innehållsförteckning

Skoldirektörens översikt	3
Organisationen, mål och styrdokument	5
Elevprognoser och elevunderlag	6
Driftsdel	10
- Förvaltning	12
- Kyrkby högstadieskola	14
- Träningsundervisningen	19
- Specialfritidshemsverksamhet	21
- Elevvård	22
Investeringar	23
Resultaträkning	24
Finansieringsanalys	25
Kommunernas betalningsandelar	26
Fördelningsprinciper	28

Skoldirektörens översikt

Södra Ålands högstadiedistrikt k.f. (SÅHD) står inför stora utmaningar under de kommande åren. Det växande elevunderlaget ställer krav på en utökning av utrymmen. Det gör även önskemål om breddande av verksamheten i form av specialfritidshemsverksamhet.

Kyrkby högstadieskola (KHS) är idag dimensionerad för 330 elever och under läsåret 2020-2021 är det 346 elever som uppfyller sin läroplikt i skolan. Bedömningen på sikt är att skolan behöver anpassas för 400 elever, vilket motsvarar 7 parallellklasser på varje årskurs, för att kunna möta det behov som finns framöver. En byggnadskommitté med politisk styrning och med representanter från personalen har tillsatts och en projektledare har anställts för projektet. Byggnadskommittén har upphandlat en arkitekt och detaljritningar har tagits fram för att kunna förverkliga förbundsfullmäktiges beslut från 31.1.2019 beträffande en om- och tillbyggnad av KHS. Då det första förslaget översteg de budgeterade medlen har byggnadskommittén fått i uppdrag att revidera detaljritningarna. Förbundsfullmäktige beslöt vid sitt möte 26.11.2020 att skjuta upp bygget för ny behandling i samband med budget 2023.

SÅHD har under år 2020 fått ett nytt grundavtal som börjar gälla fr.o.m. 1.1.2021. Det nya grundavtalet möjliggör ett övertagande av specialfritidshemsverksamheten från KST. Specialfritidshemsverksamheten kommer att hållas i KST vid Svedgränd 9 under 2021. Ett nytt specialfritidshem kommer att projekteras och byggas på granntomten till Träningsundervisningen så att det förhoppningsvis står klart att ta i bruk fr.o.m. 1.1.2022.

Den nya landskapslagen och landskapsförordningen om barnomsorg och grundskola träder i kraft fr.o.m. 1.1.2021. Från medlemskommunernas håll finns det ett önskemål om att skoldirektörens roll skall ändras till utbildningschef med ansvar för såväl barnomsorg som grundskola inom SÅHD. Kommunerna planerar i dagsläget att hålla kvar eller inrätta tjänster som barnomsorgsledare. Utbildningschefens ansvarsområde och arbetsuppgifter har definierats i medlemskommunernas och kommunalförbundets utbildningsstadgor. Det är nödvändigt att utbildningschefens roll gentemot barnomsorgen endast blir på ett övergripande plan där samordning mellan barnomsorg och grundskola blir den huvudsakliga arbetsuppgiften, annars kommer utbildningschefens arbetsuppgifter att bli övermäktiga.

Den nya lagen jämte förordningen kommer även i övrigt att innebära stora verksamhetsförändringar inom grundskolan med ett utökat krav på service till kommuninvånarna. För att kommunerna skall kunna svara mot detta krävs kraftigt ökade landskapsandelar då skatteintäkterna ser ut att minska till följd av Covid-19. Det förslag till förändring av landskapsandelssystemet som föreslås innebär dock att ersättningsgraden hålls oförändrad. Frågeställningen blir därför hur vi skall kunna finansiera en utveckling av välfärden i takt med de beslut om lagändringar som tas när ekonomin sviktar.

SÅHD kommer fr.o.m. 1.1.2021 att tillhandahålla elevvårdstjänster för såväl barnomsorg som grundskola. Skolpsykologtjänsterna kommer från årsskiftet att skötas som en köptjänst från Mariehamns stad då ett samarbetsavtal har ingåtts mellan skoldistriktet på Åland.

Fr.o.m. den 1.8.2021 kommer en ny läroplan för grundskolan på Åland att tas i bruk. Implementeringen av den nya läroplanen görs genom en gemensam satsning på tutorer där Ålands

LR och kommunerna finansierar hälften var. Inom SÅHD finns det fem tutorer vars huvudsakliga uppgift blir att tillsammans med skollära i distriktets skolor utveckla de tyngdpunktsområden som den nya läroplanen innehåller. Den obligatoriska fortbildningen och samplaneringen kommer under de närmaste två läsåren att präglas av detta arbete.

SÅHD vill även i fortsättning vara en attraktiv arbetsplats för personalen. Genom att upprätthålla en god personalpolitik skapar vi arbetsplatser som är attraktiva och får ett större urval sökande vid besättandet av lediganslagna tjänster och befattningar inom kommunalförbundet. Det leder till att organisationen har större möjligheter till att utvecklas i gynnsam riktning även i fortsättningen.

Den ekonomiska verkligheten med ett inbesparingskrav på 5 % i förhållande till bokslut 2019 har dock satt sin prägel på denna budget. Alla kostnader har granskats extra noga för att kunna stävja kostnadsutvecklingen i dessa ekonomiskt kända tider.

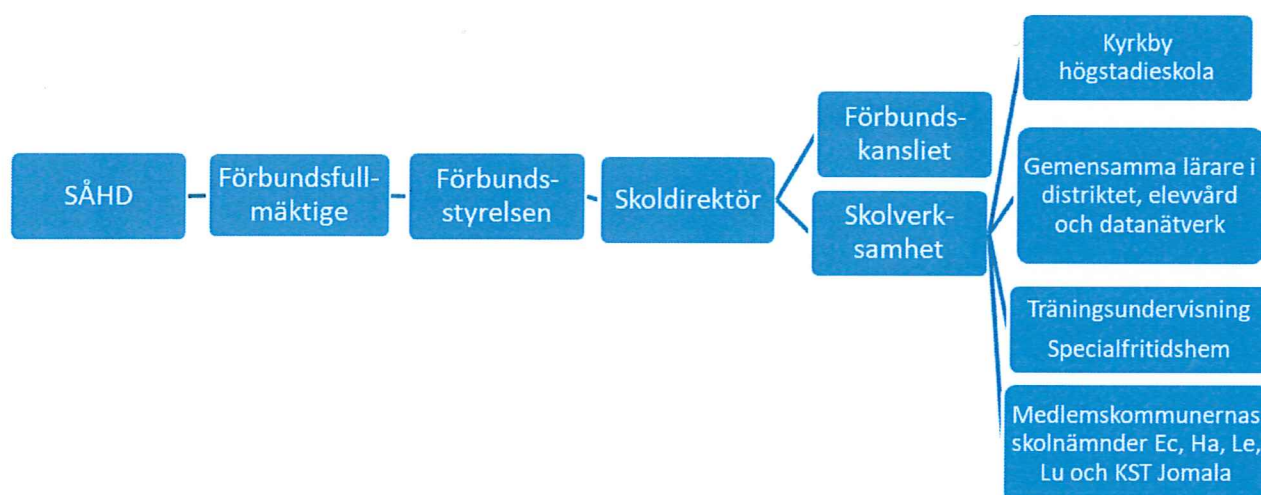
SÅHD utveckling och allmänna målsättningar

Kommunalförbundet Södra Ålands högstadiestrikt k.f. bildades 1973. Kommunalförbundets medlemskommuner för upprätthållandet av Kyrkby högstadieskola är Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland och Lumparland.

För upprätthållandet av Träningsundervisningen ingår förutom medlemskommunerna även Geta, Saltvik, Finström, Sund, Vårdö och Mariehamns stad.

Vid behov köper skärgårdskommunerna tjänster enligt fastställd taxa.

Organisationen



Kommunalförbundets mål

Skolverksamheten utgår ifrån att alla elever har rätt att utvecklas efter sina egna förutsättningar. Verksamheten skall genomsyras av ett demokratiskt arbetssätt som stimulerar till delaktighet och ansvar.

Styrdokument

Skolverksamheten i kommunalförbundet regleras av följande styrdokument

- Landskapslagen och landskapsförordningen för barnomsorg och grundskola
- Landskapet Ålands läroplan för grundskolan
- Kommunallagen för landskapet Åland
- Grundavtal för kommunalförbundet SÅHD
- Förvaltningsstadgan och utbildningsstadgan
- Avtal mellan NÅHD, SÅHD, Mariehamns stad angående grundskolans träningsundervisning

Budgetens bindande nivåer

Drift

Budgetens bindningsnivåer (netto)	Budget 2021
Allmän förvaltning	351 385
Kyrkby högstadieskola	4 942 443
Elevvård	305 531
	5 599 359
Träningsundervisningen	1 188 152
Specialfritidshemmet	184 950
	1 373 102

Bindningsnivåerna hör ihop med fördelningsgrunderna enligt nu gällande grundavtal.

Investeringar

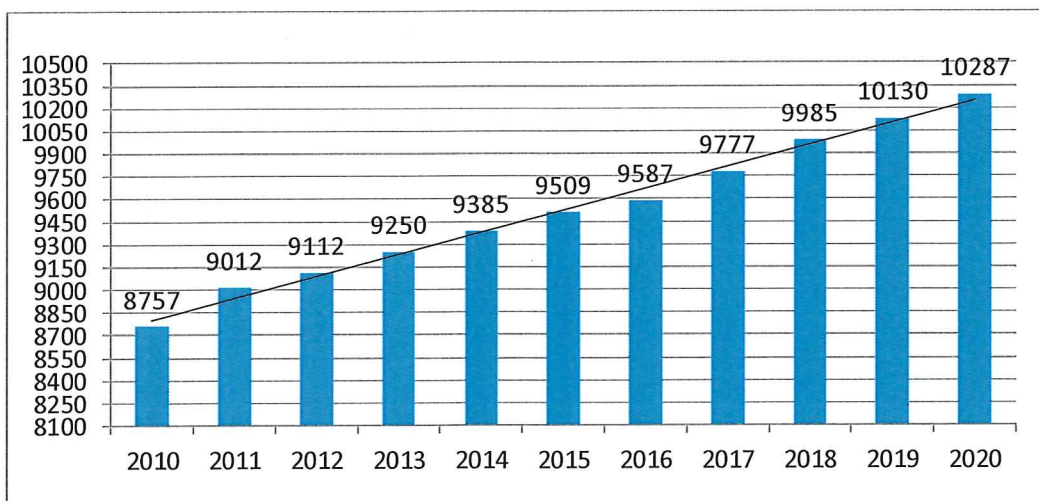
Bindningen inför förbundsfullmäktige gäller per projekt.

Läget i distriktet och prognoser

Det ekonomiska läget inom distriktet följer medlemskommunernas linje. Befolkningsutvecklingen utvisar en stadig ökning och KHS elevantal beräknas hålla sig stabilt runt 350 elever under perioden 2021-2026.

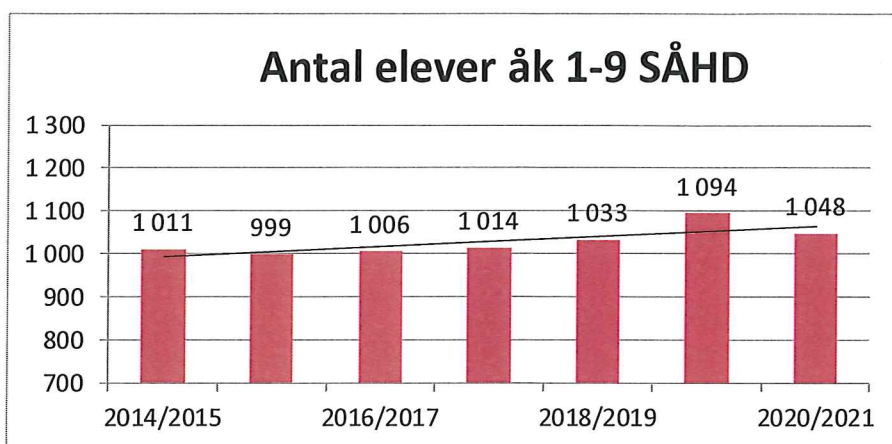
Befolkning och elevunderlag inom distriktet SÅHD

Befolkning på södra Åland (Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland, Lumparland) åren 2010-2020



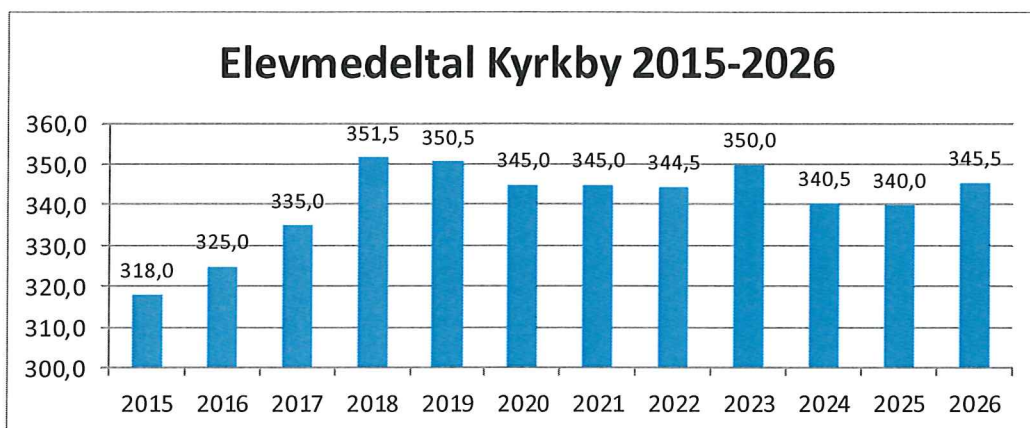
Källa: ÅSUB Statistik efter ämnen/Befolkning

Antal elever åk 1-9 i distriktets sex lågstadieskolor samt KHS och TRA



Källa: Elevräkning 30.8.2020 SÅHD (läsår 2020/2021)

Elevunderlag år 2014-2026 KHS, prognos



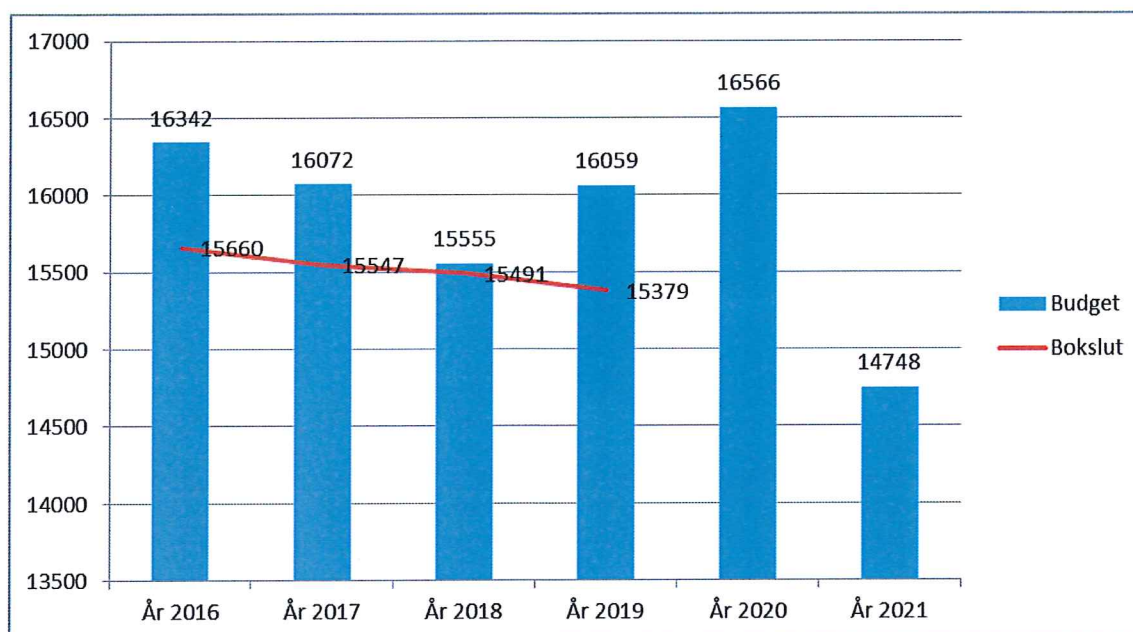
Källa: Distriktets lågstadium 1-6 och KHS 7-9 (inkl. främmande elever)
 Elevmedeltalet är framräknat med utgångspunkt 10.1 och 31.8 per läsår
 Elevmedeltal 2015-2019 Bokslut

Elevunderlag 2019-2020 samt prognos 2021-2023

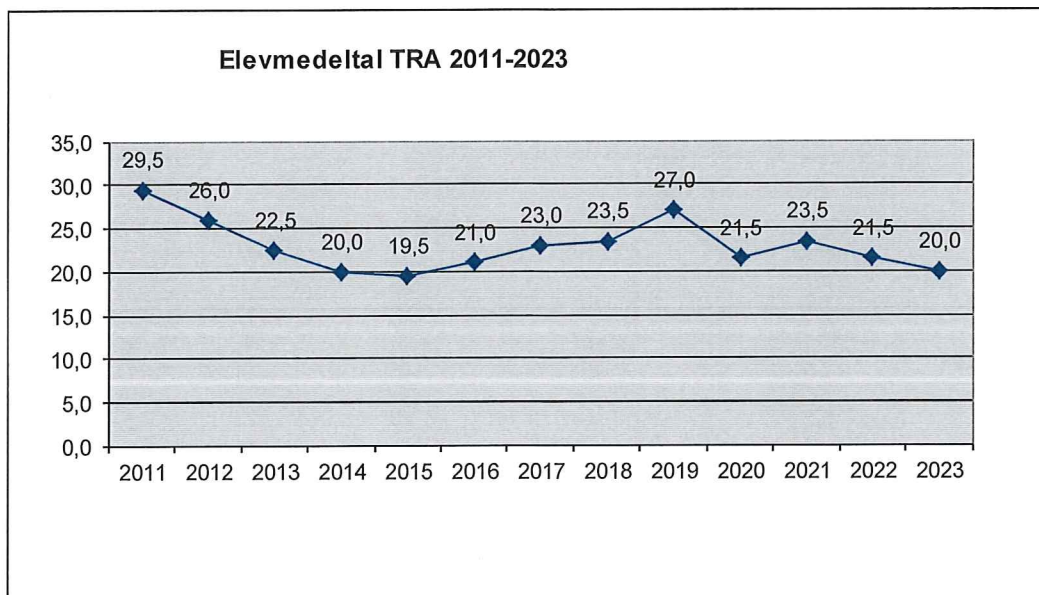
Elevunderlag	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021		PLAN 2022		PLAN 2023	
Eckerö	24,5	7,0%	28,5	8,1%	30,0	8,7%	28,5	8,3%	24,0	6,9%
Hammarland	61,5	17,5%	64,0	18,1%	60,5	17,6%	54,5	15,8%	50,0	14,3%
Jomala	198,5	56,6%	193,0	54,6%	181,5	52,9%	183,5	53,3%	189,5	54,1%
Lemland	56,0	16,0%	56,0	15,8%	58,0	16,9%	63,5	18,4%	70,5	20,1%
Lumparland	10,0	2,9%	12,0	3,4%	13,0	3,8%	14,5	4,2%	16,0	4,6%
TOTALT	350,5	100,0%	353,5	100,0%	343,0	100%	344,5	100%	350,0	100%

Graf över kostnad per elev 2016-2021

(Förvaltning, KHS, elevvård, avskrivningar, exkl. gemensamma lärare)

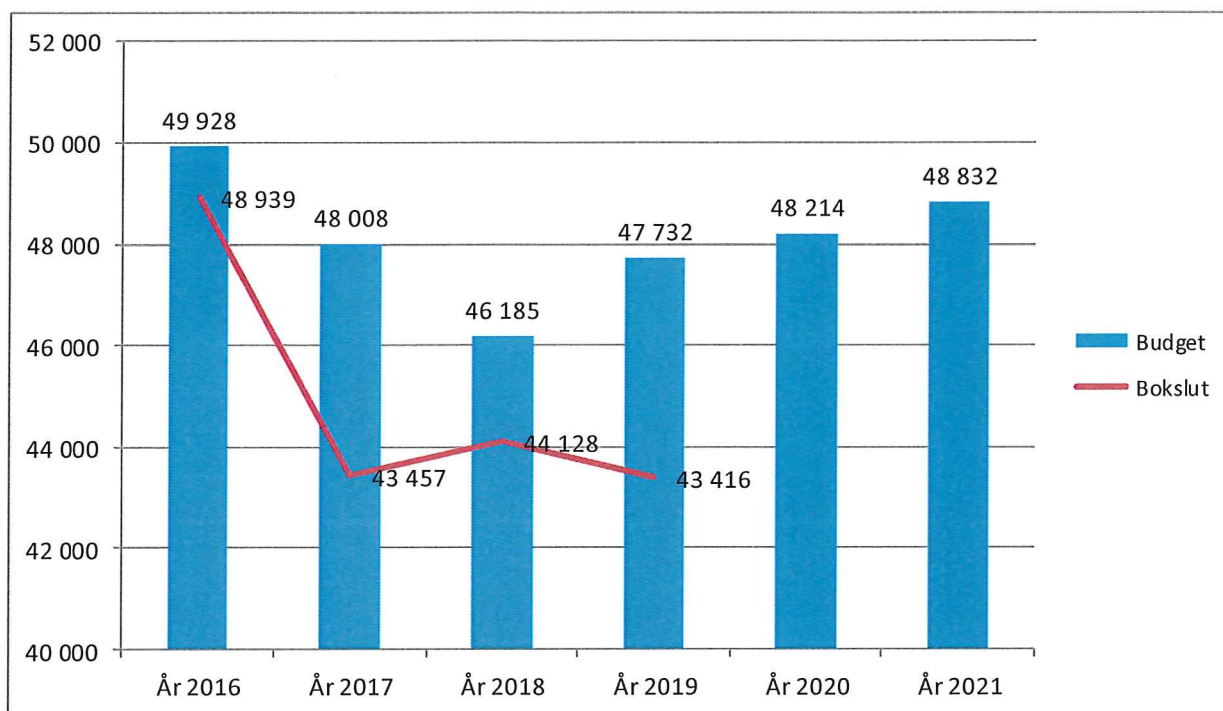


Elevunderlag år 2011-2023 i Träningsundervisningen, prognos



Källa: Medeltal 2011-2019 enligt bokslut
Medeltal 2020-2022 enligt inskrivna elever

Graf över kostnad per elev 2016-2021 i Träningsundervisningen



För att göra grafen jämförbar har inte kostnaderna för Specialfritidshemmet medräknats i Budget 2021

DRIFTSDEL

RESULTATRÄKNING 2021 och ekonomiplan 2022-2023

	Bokslut 2019	BUDGET 2020	Budget 2021	%-jämf 2021/2019	Ökn/Minskn 2021/2019	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetsintäkter	6 859 925	7 285 068	6 972 461	1,64%	112 536	6 978 461	6 978 461
Försäljningsintäkter	6 654 842	7 077 661	6 730 880	1,14%	76 038	6 736 880	6 736 880
Understöd och bidrag	99 015	106 390	151 805	53,32%	52 790	151 805	151 805
Övriga verksamhetsintäkter	106 067	101 017	89 776	-15,36%	-16 291	89 776	89 776
Verksamhetens kostnader	-6 672 991	-7 076 192	-6 789 392	1,74%	-116 401	-6 789 392	-6 789 392
Personalkostnader	-4 768 598	-4 978 946	-4 973 431	4,30%	-204 833	-4 973 431	-4 973 431
Löner och arvoden	-3 954 024	-4 077 764	-4 079 670	3,18%	-125 646	-4 079 670	-4 079 670
Lönebikostnader	-814 574	-901 182	-893 761	9,72%	-79 187	-893 761	-893 761
Pensionskostnader	-723 932	-758 159	-735 205	1,56%	-11 273	-735 205	-735 205
Övriga lönebikostnader	-90 642	-143 023	-158 556	74,93%	-67 914	-158 556	-158 556
Köp av tjänster	-1 011 114	-990 045	-1 077 755	6,59%	-66 641	-1 077 755	-1 077 755
Material, förnödenheter och varor	-630 214	-748 950	-527 530	-16,29%	102 684	-527 530	-527 530
Understöd	-2 382	-2 541	-900	-62,22%	1 482	-900	-900
Övriga verksamhetskostnader	-260 682	-355 710	-209 776	-19,53%	50 906	-209 776	-209 776
VERKSAMHETSBIIDRAG	186 934	208 876	183 069	-2,07%	-3 865	189 069	189 069
Finansiella intäkter och kostnader	258	-12 181	0	-100,00%	-258		
Ränteintäkter	298	1 050		-100,00%	-298		
Övriga finansiella intäkter	101			-100,00%	-101		
Räntekostnader		-8 931			0		
Övriga finansiella kostnader	-141	-4 300			141		
ÅRSBIIDRAG	187 192	196 695	183 069	-2,20%	-4 123	189 069	189 069
Avskrivningar och nedskrivningar					0	0	0
Avskrivningar enligt plan	-187 192	-230 703	-183 069	-2,20%	4 123	-211 869	-211 869

Kostnaderna för tutorlärare och psykologkostnader faktureras delvis vidare till kommunerna och ingår även på intäktsidan. I posten understöd och bidrag har beräknats ett understöd för tutorlärare om 31 300 euro från Ålands landskapsregering.

Medlemskommunernas kostnadsandel består av driftsutgifter netto, finansieringskostnader och avskrivningar.

Kyrkby högstadieskola

Under planperioden är elevräkningen framtagna med 30.8.2020 som grund. Viss förändring sker under perioden med inflyttade elever.

Träningsundervisningen

Under planperioden ser elevunderlaget ut att minska något och därför har personalstyrkan delvis minskats.

Fr.o.m. 1.1.2021 inleds specialfritidshemsverksamheten. Verksamheten är dimensionerad för 25 platser. Personal vid träningsundervisningen erbjuds att följa med elever till specialfritidshemmet för att skapa en helhet för eleverna och attraktivare anställningar för personalen. Anställda vid specialfritidshemmet beräknas bli 1 personal på 3 elever. I budget 2021 har upptagits 28 800 euro för hyra av nuvarande lokaler för specialfritidshemmet.

För byggandet av specialfritidshemmet kommer kommunalförbundet att uppta lån som kommer att finansieras via räntor och avskrivningar. Avskrivningarna för specialfritidshemmet kommer att påverka avskrivningarna med ca 28 000 euro per år.

Förvaltning

Allmän förvaltning	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN					
VERKSAMHETENS INTÄKTER	345 993	362 500	351 385	351 385	351 385
Försäljningsintäkter	313 091	330 694	325 410	325 410	325 410
Understöd och bidrag	296	450	200	200	200
Övriga verksamhetsintäkter	32 606	31 356	25 775	25 775	25 775
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-345 999	-362 500	-336 319	-336 319	-336 319
Personalkostnader	-255 042	-278 951	-257 069	-257 069	-257 069
Köp av tjänster	-83 112	-75 042	-75 450	-75 450	-75 450
Material, förnödenheter och varor	-7 351	-7 026	-3 800	-3 800	-3 800
Övriga verksamhetskostnader	-493	-1 481			
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	34				
Ränteintäkter	56				
Övriga finansiella intäkter	-23				
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-15 067		-15 066	-15 066	-15 066
Avskrivningar enligt plan	-15 067		-15 066	-15 066	-15 066

Kommunernas betalningsandelar

Förvaltning	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	28 462	26 921	22 314
Hammarland	60,5	17,6%	57 397	51 480	46 487
Jomala	181,5	52,9%	172 192	173 332	176 186
Lemland	58,0	16,9%	55 026	59 981	65 547
Lumparland	13,0	3,8%	12 333	13 697	14 876
TOTALT	343,0	100,0%	325 410	325 410	325 410

Personal

	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	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	2	0,41	1	0,6	1	0,27
Totalt	5	3,41	4	3,6	4	3,27

Nyckeltal

Förvaltning	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021
Medeltal elever per år	350,5	353,5	343
Nettokostnad per elev	936	1 009	949
Antal möten i förbundsstyrelsen	9	10	10
Antal möten i förbundsfullmäktige	3	3	3

Verksamhetsområde

Förbundsstyrelsen ansvarar för de fem medlemskommunernas undervisning i årskurs 7-9 samt 11 kommuners träningsundervisning. Dessutom har förbundsstyrelsen ansvarat för en del av medlemskommunernas specialundervisning och ambulerande lärare i språk och musik. Förbundskansliet betjänar även medlemskommunernas eget skolväsende samt delar av fritidshemsverksamheten i Eckerö, Jomala och Lemland. Utbildningschefen är föredragande tjänsteman i medlemskommunernas utbildningsnämnder. Då en medlemskommun inte har någon utbildningsnämnd är utbildningschefen beredande tjänsteman i kommunstyrelsen då det gäller utbildningsfrågor.

Övergripande mål

- Att upprätthålla goda förutsättningar för att, inom ramen för befintliga resurser, bedriva grundskoleundervisning
- Att såväl kort- som långsiktigt ordna för skolgång i årskurserna 7-9
- Att skolverksamheten skall utgå ifrån att alla elever har rätt att utvecklas efter sina egna förutsättningar
- Att verksamheten ska genomsyras av ett demokratiskt arbetssätt till delaktighet och ansvar

Målsättning 2021

- Minskning av kanslisttjänsten till 10 h/vecka eller 27,59 % av heltid
- Byte av ekonomisystem till en kostnad om ca 7 000 euro som tidigare har budgeterats som investering i budget 2020

Skolverksamhet, Kyrkby högstadieskola

Kyrkby högstadieskola	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN					
VERKSAMHETENS INTÄKTER	5 311 003	5 687 696	4 942 443	4 942 443	4 942 443
Försäljningsintäkter	5 142 160	5 516 645	4 767 437	4 767 437	4 767 437
Understöd och bidrag	96 594	101 540	111 005	111 005	111 005
Övriga verksamhetsintäkter	72 250	69 511	64 001	64 001	64 001
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-5 144 579	-5 502 637	-4 794 988	-4 794 988	-4 794 988
Personalkostnader	-3 669 301	-3 848 524	-3 635 233	-3 635 233	-3 635 233
Köp av tjänster	-717 218	-687 016	-582 755	-582 755	-582 755
Material, förnödenheter och varor	-569 597	-683 261	-466 500	-466 500	-466 500
Understöd	-2 382	-2 441	-900	-900	-900
Övriga verksamhetskostnader	-186 081	-281 395	-109 600	-109 600	-109 600
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	221	-9 216			
Ränteintäkter	201	900			
Övriga finansiella intäkter	151				
Räntekostnader		-7 916			
Övriga finansiella kostnader	-131	-2 200			
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-151 579	-209 847	-147 455	-147 455	-147 455
Avskrivningar enligt plan	-151 579	-209 847	-147 455	-147 455	-147 455

Kommunernas betalningsandelar

KHS	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	399 742	378 102	313 398
Hammarland	60,5	17,6%	806 147	723 036	652 912
Jomala	181,5	52,9%	2 418 440	2 434 443	2 474 537
Lemland	58,0	16,9%	772 835	842 437	920 606
Lumparland	13,0	3,8%	173 222	192 367	208 932
TOTALT	343,0	100,0%	4 570 385	4 570 385	4 570 385

Verksamhetsområde

Kyrkby högstadium (KHS) erbjuder undervisning för alla elever i årskurserna 7-9 i de fem kommunerna Eckerö, Hammarland, Jomala, Lemland och Lumparland i enlighet med lag och förordning samt andra styrdokument.

KHS tillhandahåller gemensamma lärare i distriktet inom ämnena språk och musik.

KHS handhar gemensam dataserver och drift av densamma för hela distriktets skolor.

Inom verksamhetsområdet finns skötseln av fastigheten som är gemensam för KHS,

Träningsundervisningen och förbundskansliet. Fastigheten är ansluten till fjärrvärmeanläggningen Jomala Energi Ab.

Övergripande mål

- Att ge möjligast bästa goda förutsättningar för ett lugnt och tryggt arbetsklimat
- Att ha gruppstorlekar om 16-19 elever
- Att ge undervisning under devisen "en skola för alla"

Målsättning 2021

- 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
- En satsning på tutorlärare från landskapsregeringens sida görs för att hjälpa skolledare implementera den nya läroplanen som skall tas i bruk från höstterminen 2021. Fr.o.m. 1.8.2020 och två år framåt kommer en satsning på turorlärare att göras. I KHS finns det två tutorlärare
- 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
- Modulerna används till både allmänundervisning och samordnad specialundervisning. Behovet av flexibla undervisningsutrymmen behöver tillgodoses i samband med en framtida om- och tillbyggnad av KHS
- Några elever kan vid behov få sin undervisning utanför skolan. Vad gäller undervisningsmaterialet strävas att upprätthålla samma nivå som tidigare. Återanvändning av läroböcker sker fortfarande för att hålla kostnaderna nere.
- Prioritera företagshälsovård, friskvård och elevhälsa.
- Klubbverksamhet, hemsidan med webbmaster samt stödundervisning utvecklas vidare inom ramen med samma antal veckotimmar som innevarande läsår
- Trestegsstödet (allmänpedagogiskt stöd, specialpedagogiskt stöd samt mångprofessionellt stöd) tillämpas enligt läroplanen
- Försättningsvis används den webbaserade kommunikationskanalen Wilma i samarbetet mellan hem och skola. ITs Learning används som lärplattform och utgör en regelbunden del av undervisningen.

Investeringar

- IKT-utrustningen genomgår en kontinuerlig planerlig upprustning för att ge förutsättningar för en tidsenlig undervisning.

Personal

	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Rektor	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Skolsekreterare	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Skolcoach	1	0,81	1	0,81	1	0,81
Speciallärare	6	6,00	6	6,00	6	6,00
Lektorer	28	27,68	28	27,68	28	27,14
Timlärare	7	5,53	7	5,53	6	5,73
Stödundervisning	2	2,00	2	2,00	2	2,00
Elevassistenter	11	8,13	11	8,13	10	5,58
Städare	7	5,94	7	5,94	7	5,94
Fastighetsskötare	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Kökspersonal	3	1,90	3	1,90	3	1,90
IT-assistent	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Lektorer/speciallärare, ambulerande	3	2,70	3	2,70	3	2,33
Totalt	72	64,69	72	64,69	70	61,43

Nyckeltal

KHS	Bokslut 2019	Budget 2020		Budget 2021	
Medeltal elever per år	350,5	353,5		343	
Nettokostnad per elev	14 563	15 182		13 710	
Timresurs		vt 2020	ht 2020	vt 2021	ht 2021
- allmän undervisning		773	777	760	755
- elever i allmänundervisning		354	348	346	340
- resurs per elev i allmän undervisning		2,18	2,23	2,20	2,22
- extra stöd					
- samordnad specialundervisning		167	167	158	118
- specialklassundervisning 7-9		64	60	55	55
Timresurs totalt för KHS		1004	1004	973	928
Timresurs åk 7-9		2,84	2,89	2,81	2,73
Gemensamma lärare, lågstadiet					
samordnad specialundervisning antal timmar	14	14	14	14	14
Klassmedeltal, antal elever	17,4	17,55		17,05	

Grupstorlekar 1.8.2021 enligt budgetförslag

Klass	Antal elever	Per ÅK
7A	16	
7B	17	
7C	16	
7D	17	
7E	17	
7F	17	
7G	17	117
8A	16	
8B	18	
8C	17	
8D	17	
8E	17	
8F	18	
8G	17	120
9A	16	
9B	17	
9C	17	
9D	19	
9E	18	
9F	17	104
341		341

Ett flertal av skolans salar minskades vid senaste tillbyggnaden. Stora salar delades till två små salar där maximalt 20 elever ryms. Målet var att skapa flera salar då elevantalet ökade.

Gemensamma lärare inom språk, musik och specialundervisning

Undervisningstimmar och fördelningsgrund

Lärare	Totalt	Eckerö	Hammar-land	Jomala	Lemland	Lumpar-land	KHS	Totalt
Ambulerande lektor i musik	20	7	7		6			20
Ambulerande lektor i franska och tyska	19		2	8		2	7	19
Ambulerande speciallärare	16	0	14				2	16
	55	7	23	8	6	2	9	55
		12,73%	41,82%	14,55%	10,91%	3,64%	16,36%	
Timmar åk 7-9	9							
Timmar åk 1-6	46	15,22%	50,00%	17,39%	13,04%	4,35%		

Löner, lönebikostnader, reseersättningar

Löner		123 328
Högst andel	16,36%	-20 181
Lågstadiets andel:	83,64%	103 147
Socialskyddsavgifter	1,53%	1 578
Grupplivförs, olycksfall	0,68%	701
Arbetslöshetsförsäkring	1,70%	1 753
Pensionsavgifter	18,35%	18 927
Gemensamma lärares reseersättningar		6 000
		132 108

Fördelningsunderlag

<i>Kommun</i>	%	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Eckerö	15,22%	20 103	20 103	20 103
Hammarland	50,00%	66 054	66 054	66 054
Jomala	17,39%	22 975	22 975	22 975
Lemland	13,04%	17 231	17 231	17 231
Lumparland	4,35%	5 744	5 744	5 744
	100,00%	132 108	132 108	132 108

Träningsundervisningen

Träningsundervisningen	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN					
VERKSAMHETENS INTÄKTER	1 202 929	1 234 872	1 188 152	1 188 152	1 188 152
Försäljningsintäkter	1 199 592	1 230 322	1 147 552	1 147 552	1 147 552
Understöd och bidrag	2 126	4 400	40 600	40 600	40 600
Övriga verksamhetsintäkter	1 211	150			
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 182 413	-1 211 055	-1 167 604	-1 167 604	-1 167 604
Personalkostnader	-844 255	-851 471	-844 728	-844 728	-844 728
Köp av tjänster	-210 784	-227 987	-199 650	-199 650	-199 650
Material, förnödenheter och varor	-53 266	-58 663	-51 850	-51 850	-51 850
Understöd		-100			
Övriga verksamhetskostnader	-74 109	-72 834	-71 376	-71 376	-71 376
FINANSIELLA INTÄKTER OCH KOSTNADER	31	-2 965			
Ränteintäkter	41	150			
Räntekostnader		-1 015			
Övriga finansiella kostnader	-10	-2 100			
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR	-20 546	-20 856	-20 548	-20 548	-20 548
Avskrivningar enligt plan	-20 546	-20 856	-20 548	-20 548	-20 548

Kommunernas betalningsandelar

TRA	Medeltal elever	Drift Budget 2021	Avskrivningar Budget 2021	Totalt Budget 2021	Elevmedeltal 2022	PLAN 2022	Elevmedeltal 2023	PLAN 2023
Mariehamn	5,0	239 789	4 372	244 160	4,5	240 071	4,0	229 401
Eckerö	2,0	95 915	1 749	97 664	2,0	106 698	2,0	114 701
Hammarland	2,0	95 915	1 749	97 664	1,0	53 349	1,0	57 350
Jomala	5,0	239 789	4 372	244 160	5,0	266 746	4,5	258 076
Lemland	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Lumparland	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Finström	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Geta	2,0	95 915	1 749	97 664	2,0	106 698	2,0	114 701
Saltvik	2,5	119 894	2 186	122 080	2,0	106 698	1,5	86 025
Sund	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Vårdö	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
TOTALT	23,5	1 127 006	20 547	1 147 553	21,5	1 147 006	20,0	1 147 006

Verksamhetsområde

Träningsundervisningen som i grundskolans regi inleddes år 1990 är avsedd för elever med en intellektuell funktionsnedsättning och som omfattas av 11-årig läroplikt. Eleverna vid Träningsundervisningen inleder sin läroplikt det år de fyller 6 år.

Träningsundervisningen är gemensam för Mariehamn, NÅHD k.f. och SÅHD 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.

År 2014 förnyades avtalet mellan Mariehamn, SÅHD och NÅHD. Det nya avtalet ger avtalsparterna ytterligare inflytande över verksamheten. Ett nytt avtal är under behandling och planen är att det skall möjliggöra samarbete mellan distrikten även när det gäller specialfritidshemsverksamhet.

Övergripande mål

- Att ge högkvalitativ undervisning anpassad till elevernas förutsättningar

Målsättning 2021

- Påbörjande av byggande av specialfritidshem
- P.g.a. minskat elevunderlag anpassas personalstyrkan till elevantalet

Personal

	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Ledande lärare	1	1,00	1	1,00	1	1,00
Specialklasslärare	6	5,64	6	5,64	5	5,00
Timlärare i huvudsyssla*)					1	0,91
Timlärare	1	0,65	1	0,65	1	0,36
Elevassistenter	16	9,20	16	9,20	16	8,89
Psykolog	0	0,04	0	0,04	0	0,00
Gårdskarll	0	0,26	0	0,26	0	0,26
Städare	2	1,38	2	1,38	2	1,38
Totalt	26	18,17	26	18,17	26	17,80

*) Timlärare i huvudsyssla avser stödundervisning i svenska som delvis ersätts av Ålands landskapsregering

Nyckeltal

Träningsundervisningen	Bokslut 2019	Budget 2020		Budget 2021	
Medeltal elever per år	27	25		23,5	
Kostnad per elev	42 430	48 589		48 832	
Timresurs	ht 19	vt 2020	ht 2020	vt 2021	ht 2021
Total timresurs	166	168	132	132	132
Antal elever TRA	28	28	22	23	22
Timresurs per elev	5,93	6,00	6,00	5,74	6,00

Specialfritidshemsverksamhet

Specialfritidshemmet	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN					
VERKSAMHETENS INTÄKTER			184 950	190 950	190 950
Försäljningsintäkter			184 950	190 950	190 950
VERKSAMHETENS KOSTNADER			-184 950	-162 150	-162 150
Personalkostnader			-127 920	-127 920	-127 920
Köp av tjänster			-23 600	-800	-800
Material, förnödenheter och varor			-4 630	-4 630	-4 630
Övriga verksamhetskostnader			-28 800	-28 800	-28 800
AVSKRIVNINGAR OCH NEDSKRIVNINGAR				-28 800	-28 800
Avskrivningar enligt plan				-28 800	-28 800

Kommunernas betalningsandelar

Specialfritidshemmet	Medeltal elever	Drift Budget 2021	Avskrivningar Budget 2021	Totalt Budget 2021	Elevmedeltal 2022	PLAN 2022	Elevmedeltal 2023	PLAN 2023
Mariehamn	5,0	39 351	0	39 351	4,5	44 738	4,0	42 750
Eckerö	2,0	15 740	0	15 740	2,0	19 884	2,0	21 375
Hammarland	2,0	15 740	0	15 740	1,0	9 942	1,0	10 688
Jomala	5,0	39 351	0	39 351	5,0	49 709	4,5	48 094
Lemland	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Lumparland	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Finström	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Geta	2,0	15 740	0	15 740	2,0	19 884	2,0	21 375
Saltvik	2,5	19 676	0	19 676	2,0	19 884	1,5	16 031
Sund	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Vårdö	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
TOTALT	23,5	184 950		184 950	21,5	213 750	20,0	213 750

Verksamhetsområde

Målgruppen för specialfritidshemmet är barn och unga i grundskolans träningsundervisning och studerande som går i yrkesträningsundervisningen.

Övergripande mål

- Att ge högkvalitativ fritidshemsverksamhet anpassad till elevernas förutsättningar

Målsättning 2021

- Påbörjande och färdigställande av byggnad för specialfritidshemsverksamhet.
- Under år 2021 kommer utrymmen för specialfritidshemsverksamheten att hyras av KST vid Svegränd 9 i Mariehamn

Specialfritidshemmet

	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Specialbarnträdgårdslärare					1	0,78
Assistenter					4	2,34
Totalt	0		0	0,00	5	3,12

Elevvård

Elevvård	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
RESULTATRÄKNING FÖR KOMMUN					
VERKSAMHETENS INTÄKTER			305 531	305 531	305 531
Försäljningsintäkter			305 531	305 531	305 531
VERKSAMHETENS KOSTNADER			-305 531	-305 531	-305 531
Personalkostnader			-108 481	-108 481	-108 481
Köp av tjänster			-196 300	-196 300	-196 300
Material, förnödenheter och varor			-750	-750	-750

Kommunernas betalningsandelar

Elevvård	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	14 239	13 428	11 163
Hammarland	60,5	17,6%	28 715	25 678	23 257
Jomala	181,5	52,9%	86 146	86 459	88 144
Lemland	58,0	16,9%	27 529	29 919	32 792
Lumparland	13,0	3,8%	6 170	6 832	7 442
TOTALT	343,0	100,0%	162 799	162 316	162 799

Personal

	Bokslut 2019		Budget 2020		Budget 2021	
	Antal	Heltid	Antal	Heltid	Antal	Årsverken
Skolpsykolog	2	2,00	2	1,96	0	0,00
Skolkuratorer	2	2,00	2	2,00	2	2,00
Totalt	4	4,00	4	3,96	2	2,00

Verksamhetsområde

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

Övergripande mål

- Säkerställa tillgången på kuratorer och psykologer för barnomsorg och grundskola i SÅHD:s medlemskommuner i form av egen personal eller genom köptjänst.

Målsättningar 2021

- Istället för att ha två egna anställda psykologer köper SÅHD psykologtjänster från Mariehamns stad fr.o.m. 1.1.2021 enligt det samarbetsavtal som förbundsstyrelsen godkände i juni 2020.

Elevvård	Bokslut 2019	Budget 2020	Budget 2021
Medeltal elever per år			343
Kostnad per elev			473

INVESTERINGAR

	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
<i>Kyrkby högstadieskola, inventarier enligt IKT-plan</i>			
Datorer	24 000	24 000	24 000
Läs & surfplattor	48 000	48 000	48 000
Projektorer	4 000	4 000	4 000
Skrivare	1 700	850	1 700
Övrigt	3 600	3 600	3 600
Totalt	81 300	80 450	81 300
<i>Kyrkby högstadieskola, inventarier</i>			
Server och tillbehör	25 000	20 000	20 000
Lärarmöbler, kateder och stolar (anslaget ströks av ffge)		20 000	30 000
Skolmöbler, pulpeter och stolar (anslaget ströks av ffge)		15 000	15 000
Totalt	25 000	55 000	65 000
<i>Kyrkby högstadieskola, byggnader</i>			
Om- och tillbyggnad (anslaget ströks av ffge)			0
Inköp av upphyrda moduler (nytt anslag av ffge)	185 000	0	
Totalt	185 000	0	0
<i>Träningsundervisningen</i>			
Inventarier	0	0	0
Totalt	0	0	0
<i>Specialfritidshemmet, byggnader</i>			
Område för specialfritidshem inkl lantmäteri		0	0
Projektering		0	0
Byggbkostnader	1 153 300		0
Totalt	1 153 300	0	0
Förbundskansliet	0	0	0
Kyrkby högstadieskola	291 300	135 450	146 300
Träningsundervisningen	1 153 300	0	0
TOTALT SÅHD	1 444 600	135 450	146 300

FINANSIERINGSDEL

RESULTATRÄKNING

	Bokslut 2019	BUDGET 2020	Budget 2021	%-jämf 2021/2019	Ökn/Minskn 2021/2019	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetsintäkter	6 859 925	7 285 068	6 972 461	1,64%	112 536	6 978 461	6 978 461
Försäljningsintäkter	6 654 842	7 077 661	6 730 880	1,14%	76 038	6 736 880	6 736 880
Understöd och bidrag	99 015	106 390	151 805	53,32%	52 790	151 805	151 805
Övriga verksamhetsintäkter	106 067	101 017	89 776	-15,36%	-16 291	89 776	89 776
Verksamhetens kostnader	-6 672 991	-7 076 192	-6 789 392	1,74%	-116 401	-6 789 392	-6 789 392
Personalkostnader	-4 768 598	-4 978 946	-4 973 431	4,30%	-204 833	-4 973 431	-4 973 431
Löner och arvoden	-3 954 024	-4 077 764	-4 079 670	3,18%	-125 646	-4 079 670	-4 079 670
Lönebikostnader	-814 574	-901 182	-893 761	9,72%	-79 187	-893 761	-893 761
Pensionskostnader	-723 932	-758 159	-735 205	1,56%	-11 273	-735 205	-735 205
Övriga lönebikostnader	-90 642	-143 023	-158 556	74,93%	-67 914	-158 556	-158 556
Köp av tjänster	-1 011 114	-990 045	-1 077 755	6,59%	-66 641	-1 077 755	-1 077 755
Material, förnödenheter och varor	-630 214	-748 950	-527 530	-16,29%	102 684	-527 530	-527 530
Understöd	-2 382	-2 541	-900	-62,22%	1 482	-900	-900
Övriga verksamhetskostnader	-260 682	-355 710	-209 776	-19,53%	50 906	-209 776	-209 776
VERKSAMHETSBIDRAG	186 934	208 876	183 069	-2,07%	-3 865	189 069	189 069
Finansiella intäkter och kostnader	258	-12 181	0	-100,00%	-258		
Ränteintäkter	298	1 050		-100,00%	-298		
Övriga finansiella intäkter	101			-100,00%	-101		
Räntekostnader		-8 931			0		
Övriga finansiella kostnader	-141	-4 300			141		
ÅRSBIDRAG	187 192	196 695	183 069	-2,20%	-4 123	189 069	189 069
Avskrivningar och nedskrivningar					0	0	0
Avskrivningar enligt plan	-187 192	-230 703	-183 069	-2,20%	4 123	-211 869	-211 869

FINANSIERINGSANALYS

	Bokslut 2019	BUDGET 2020	Prognos BS 2020	BUDGET 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Kassaflödet i verksamheten						
Årsbidrag	187 220	230 703	230 703	183 069	211 869	211 869
Extra ordinära poster						
Korrektivposter till internt tillförda medel						
Kassaflödet för investeringarnas del	-225 874	-2 592 400	-141 300	861 700	-135 450	-146 300
Investeringsutgifter	-175 108					
Investering Kyrkby		-141 300	-141 300	-291 300	-135 450	-146 300
Investering TRA		0		0		
Tillbyggnad Kyrkby	-50 765	-2 025 500				
Specialfritidshem		-425 600		1 153 000		
Investeringsutgifter totalt	-225 874	-2 592 400	-141 300	861 700	-135 450	-146 300
Finansieringsandelar för investutgifter						
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva						
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	-38 654	-2 361 697	89 403	1 044 769	76 419	65 569
Kassaflödet för finansieringens del						
Förändringar i utlåningen						
Förändring kortf lån						
Ökning av utlåning						
Minskning av utlåning						
Förändring i lånebeståndet						
Ökning av långfristigt lån, Kyrkby		2 025 500				0
Ökning av långfristigt lån, TRA		425 600		1 153 000		0
Minskning av långfristigt lån						
Förändring av kortfristigt lån						
Förändring av eget kapital						
Övriga förändringar av likviditeten						
Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital						
Förändringar av omsättningstillgångar						
Förändring av kortfristiga fordringar	106 116					
Förändringar av räntefria skulder	564 133					
Kassaflödet för finansieringens del	670 249	2 451 100	0	1 153 000	0	0
Förändring av likvida medel	631 595	89 403	89 403	2 197 769	76 419	65 569
Likvida medel i slutet av perioden 31.12	741 079	189 185	830 482	786 973	838 717	879 611
Likvida medel i början av perioden 1.1	109 484	99 782	741 079	741 079	786 973	838 717
Förändring	631 595	89 403	89 403	45 894	51 744	40 894

BILAGOR

Kommunernas betalningsandelar

Förvaltning	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	28 462	26 921	22 314
Hammarland	60,5	17,6%	57 397	51 480	46 487
Jomala	181,5	52,9%	172 192	173 332	176 186
Lemland	58,0	16,9%	55 026	59 981	65 547
Lumparland	13,0	3,8%	12 333	13 697	14 876
TOTALT	343,0	100,0%	325 410	325 410	325 410

KHS	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	399 742	378 102	313 398
Hammarland	60,5	17,6%	806 147	723 036	652 912
Jomala	181,5	52,9%	2 418 440	2 434 443	2 474 537
Lemland	58,0	16,9%	772 835	842 437	920 606
Lumparland	13,0	3,8%	173 222	192 367	208 932
TOTALT	343,0	100,0%	4 570 385	4 570 385	4 570 385

Elevvård	Medeltal elever		Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	30,0	8,7%	14 239	13 468	11 163
Hammarland	60,5	17,6%	28 715	25 755	23 257
Jomala	181,5	52,9%	86 146	86 716	88 144
Lemland	58,0	16,9%	27 529	30 008	32 792
Lumparland	13,0	3,8%	6 170	6 852	7 442
TOTALT	343,0	100,0%	162 799	162 799	162 799

Gemensamma lärare	Enligt timfördelning	Budget 2021	PLAN 2022	PLAN 2023
Eckerö	15,22%	20 107	20 107	20 107
Hammarland	50,00%	66 054	66 054	66 054
Jomala	17,39%	22 974	22 974	22 974
Lemland	13,04%	17 227	17 227	17 227
Lumparland	4,35%	5 747	5 747	5 747
TOTALT	100,00%	132 108	132 108	132 108

TRA	Medeltal elever	Drift Budget 2021	Avskrivningar Budget 2021	Totalt Budget 2021	Elevmedel-tal 2022	PLAN 2022	Elevmedel-tal 2023	PLAN 2023
Mariehamn	5,0	239 789	4 372	244 160	4,5	240 071	4,0	229 401
Eckerö	2,0	95 915	1 749	97 664	2,0	106 698	2,0	114 701
Hammarland	2,0	95 915	1 749	97 664	1,0	53 349	1,0	57 350
Jomala	5,0	239 789	4 372	244 160	5,0	266 746	4,5	258 076
Lemland	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Lumparland	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Finström	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Geta	2,0	95 915	1 749	97 664	2,0	106 698	2,0	114 701
Saltvik	2,5	119 894	2 186	122 080	2,0	106 698	1,5	86 025
Sund	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
Vårdö	1,0	47 958	874	48 832	1,0	53 349	1,0	57 350
TOTALT	23,5	1 127 006	20 547	1 147 553	21,5	1 147 006	20,0	1 147 006

Specialfritidshemmet	Medeltal elever	Drift Budget 2021	Avskrivningar Budget 2021	Totalt Budget 2021	Elevmedel-tal 2022	PLAN 2022	Elevmedel-tal 2023	PLAN 2023
Mariehamn	5,0	39 351	0	39 351	4,5	44 738	4,0	42 750
Eckerö	2,0	15 740	0	15 740	2,0	19 884	2,0	21 375
Hammarland	2,0	15 740	0	15 740	1,0	9 942	1,0	10 688
Jomala	5,0	39 351	0	39 351	5,0	49 709	4,5	48 094
Lemland	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Lumparland	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Finström	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Geta	2,0	15 740	0	15 740	2,0	19 884	2,0	21 375
Saltvik	2,5	19 676	0	19 676	2,0	19 884	1,5	16 031
Sund	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
Vårdö	1,0	7 870	0	7 870	1,0	9 942	1,0	10 688
TOTALT	23,5	184 950		184 950	21,5	213 750	20,0	213 750

Betalningsandelar per medlemskommun

	Allmän förvaltning	KHS	Elevvård	Gemensamma lärare	TRA	Specialfritidshemmet	Totalt
Eckerö	28 462	399 742	14 239	20 107	97 664	15 740	575 954
Hammarland	57 397	806 147	28 715	66 054	97 664	15 740	1 071 718
Jomala	172 192	2 418 440	86 146	22 974	244 160	39 351	2 983 263
Lemland	55 026	772 835	27 529	17 227	48 832	7 870	929 318
Lumparland	12 333	173 222	6 170	5 747	48 832	7 870	254 174
TOTALT	325 410	4 570 385	162 799	132 108	537 152	86 572	

Fördelningsprinciper

De fastställda fördelningarna fastställs enligt gällande grundavtal för Södra Ålands högstadiestrikt 1.1.2008, kompletterat 1.1.2021

Kyrkby högstadieskola

Drifts- och finansieringsutgifterna med avdrag för drifts- och finansieringsinkomsterna fördelas i enlighet med medlemskommunernas elevantal i Kyrkby högstadieskola under ifrågavarande år

Avskrivningarna enligt plan fördelas i enlighet med medlemskommunernas elevantal i Kyrkby högstadieskola under ifrågavarande år.

Gemensamma lärare

Kostnaden för av kommunalförbundet anställda gemensamma lärare som tjänstgör i medlemskommunernas lågstadieskolor fördelas enligt nyttjandegrad som är angiven i Kyrkby högstadieskolas godkända arbetsplan

Elev från annan kommun

Samtliga fastäländska kommuner har kommit överens om ett avtal, från 1.1.2012, där grunderna för debitering för elev från annan kommun specificeras.

Träningsundervisningen

Drifts- och finansieringsutgifterna med avdrag för drifts- och finansieringsinkomsterna fördelas i enlighet med medlemskommunernas elevantal i Träningsundervisningen under ifrågavarande år.

Avskrivningarna enligt plan fördelas i enlighet med medlemskommunernas elevantal i Träningsundervisningen under ifrågavarande år.

Elev från annan kommun är medlemskommun (skärgården)

Utöver erläggande av verkliga driftskostnader i förhållande till elevantalet debiteras en hyreskostnad om 6.045 euro per elev/år. Är elev närvarande del av läsår beräknas kostnaderna i förhållande till antalet närvarodagar. Beslut av förbundsfullmäktige 1.1.2001.

Specialfritidshemsverksamhet

Drifts- och finansieringsutgifterna med avdrag för drifts- och finansieringsinkomsterna fördelas i enlighet med avtalskommunernas elevantal i Träningsundervisningen under ifrågavarande år.

Avskrivningarna enligt plan fördelas i enlighet med avtalskommunernas elevantal i Träningsundervisningen under ifrågavarande år.