

BRÄNDÖ KOMMUN

BUDGET

2026



Antagen av kommunfullmäktige 11.12 2025

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

Budgetdirektiv	1
Tidtabell	3
Avgifter och taxor	5
Arvodesstadga	17
Resultaträkning.....	20
Finansieringskalkyl	21
Diagram skatteinkomster och landskapsandelar	22
Cirkeldiagram intäktslag och kostnadslag	23
Budget per resultatområde	
Förvaltning och näringsliv	24
Sociala sektorn	32
Undervisning och kultur	39
Tekniska sektorn	54
Sammanställning av driftsutgifter	65
Finansiering	66
Investeringar	68
Avskrivningsplan	69
Avskrivningar	71
Lån.....	72



DIREKTIV FÖR NÄMNDERNA ANGÅENDE VERKSTÄLLIGHET OCH UPPFÖLJNING AV BUDGET 2026

Målsättningar

Kommunfullmäktige fastslår i samband med budgeten målsättningarna med kommunens verksamhet under budgetåret. Målsättningarna är utgångspunkten för nämndernas verksamhet under budgetåret. Nämnderna ska sträva till att uppfylla målsättningarna inom ramen för budgeterade medel.

Bindande nivå

Bindande nivå för nämnderna är resultatområdets nettoutgift.

Den nettoutgifts- eller inkomstsumma som kommunfullmäktige fastställer per resultatområde är respektive nämnd ansvarig för.

Detta inkluderar inte de interna fördelningarna.

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

Budgetändringar som resulterar i ökning av nettoutgifterna för resultatområdet skall behandlas i fullmäktige oavsett om avvikelsen beror på en överskridning av beräknade bruttoutgifter eller en underskridning av beräknade bruttoinkomster.

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

Omdisponeringar som ökar eller minskar anslaget för personalutgifter (lönekostnader och lönebikostnader) jämfört med den ursprungliga budgeten men som inte påverkar resultatområdets nettoanslag skall tillställas kommunstyrelsen för godkännande.

Övrigt

Arbetsgrupper och kommittéer ska regelbundet (framförallt när ifrågavarande uppdrag avancerar) rapportera i första hand till det organ som tillsatt arbetsgruppen/kommittén men även till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Större entreprenader (över 5 000 €) ska i regel antas av det organ (nämnd eller kommunstyrelsen) som anslaget finns nämnt under i denna budget. Mindre entreprenader, anskaffningar m.m. kan antas av tillsatt kommitté eller ledande tjänsteman. Denna regel gäller oberoende av vem som tillsatt respektive kommitté/arbetsgrupp.

Nämnderna ska sträva efter följande:

- visa och uppmana till kostnadsmedvetenhet överlag; ex. i upphandlingen. I mån av möjlighet så att enheterna, där det är möjligt, samarbetar med varandra för upphandling av t.ex. livsmedel. I övrigt genom att t.ex. spara energi/elektricitet i den dagliga verksamheten.
- anställa personal, såväl ordinarie som vikarier, även om anslag finns, endast när det faktiskt krävs. Nämnderna bör försöka klara sig med ordinarie personal så långt det är möjligt m.a.o. aktivt söka lösningar så att vikarier ej behöver anställas.



Finns det ett stort underskott i föregående års bokslut, ska kommunen inom april-maj se över ekonomin och diskutera åtgärder för balansering av följande budget (beredning inför följande års budgetarbete så att bl.a. Kst. har underlag för budgetdirektiven m.m.).

Tilläggsbudget (se tidtabellen *):

Ansvariga organ meddelar till tilläggsbudget enligt följande;

- äskande av anslag; finns behov av investering/utökad verksamhet (nytänkande, faktiskt behov och då före verkställighet)
- äskande av anslag; överraskande och oundviklig utgift (äskande kan ske i efterskott).
- om anslagen kan minskas när något inte verkställs resp. vid ökade inkomster.

Anslag äskas ej/meddelas ej om nettoutgiften för resultatområdet ökar/minskar med mindre än 1 000 €. Enskilda anslag/minskningar mindre än 1 000 € noteras ej (ex. ej typ: behov av ny dator för 500 €).

I samband med tilläggsbudget rapporteras till Kfge hur resultatområdenas budget-förverkligande framskrider.



TIDTABELL (datum innebär senast)

kfge=kommunfullmäktige, kst.=kommunstyrelsen

28.02.2026 Nämndernas dispositionsplaner bör vara kommunkansliet tillhanda (ej flere möjligheter under året). Detta för den egna budgetuppföljningen.

31.03.2026 Nämndernas bokslut (texter, siffror m.m.) bör vara kansliet tillhanda.

30.04.2026 Kst. behandlar bokslutet för år 2025
Kst. informerar nämnderna om vilka avgifter och taxor som bör ses över fr.o.m.01.01.2027 (kan också bli från tidigare datum typ snöplogningen).
Även nämnderna kan ta initiativ till ändringar i avgifter och taxor.

15.05.2026 Nämnderna inkommer med förslag till tilläggsbudget I för år 2026

31.05.2026 Om föregående års bokslut uppvisar ett stort underskott bör ekonomin ses över och åtgärder diskuteras för att få följande års budgetunderskott till max 100 000.

Juni Halvtids budgetmöte, tjänstemän.
Avdelningscheferna går igenom hur innevarande budgetår löper. Samt dryftar behov av kommande investeringar och utbildningar för följande år.

Halvtids budgetmöte, Kst:s och Kfge:s presidier, nämndernas ordf. samt tjänstemännen.

Tjänstemännen och kommunens politiska ledning går igenom och diskuterar de förslag som tjänstemännen framlägger från sitt halvtids budgetmöte. Syftet är att dryfta de breda linjerna för kommande år. Vad ska satsas på, investeras och vilka utbildningar och metoder ska genomsyra höstens budgetprocess, med tanke på följande års verksamhet.

30.06.2026 Kfge fastställer bokslutet för år 2025. I samband med bokslutet verksamhetsanalys (förväntningar på nämnderna och tjänstemännen).
Nämnderna bör lämna in förslag till ändringar i avgifter/taxor fr.o.m. 01.01.2027.
Kfge behandlar tilläggsbudget I för år 2026.

Vi strävar efter att undvika kommunala möten från midsommaren till början av augusti.

15.08.2026 Styrelsen fastställer sitt budgetdirektiv.

15.09.2026 Kst. behandlar ändringar i avgifterna fr.o.m. 01.01.2027.

15.09.2026 Kfge behandlar ändringar i avgifterna fr.o.m. 01.01.2027.

15.10.2026 Nämndernas förslag till budget och ekonomiplan till kst.

15.11.2026 Kfge fastställer skattesatsen för år 2027 (bygger på preliminär budget 2027).

30.11.2026 Kst. behandlar budgeten för år 2027.



- 15.12.2026** Kfge behandlar budgeten för år 2027.
- 20.12.2026** Fakturor som gäller löner eller arvoden för år 2026 inlämnas till kansliet för att bli utbetalda och bokförda på rätt år.
- 31.01.2027** Utbetalningar (andra än löner/arvoden) som skall kontoföras på år 2026 bör vara inlämnade till kommunkansliet.



AVGIFTER OCH TAXOR

Kopiering (avgifter inklusive moms) (kfge § 63/ 16.12.10)

		svart/vit	färg
A4	1-100 st.	0,20 €	0,80 €
	101-	0,10 €	0,40 €
A3	1-100 st.	0,35 €	1,00 €
	101-	0,20 €	0,60 €
eget papper	1-100	0,15 €	0,70 €
	101-	0,10 €	0,30 €

Kopiering på bägge sidor: första sidan enligt avgifterna för A4 och A3 ovan, för andra sidan erläggs samma avgift som för kopiering på eget papper.

Annonsering i Brändö-info (avgifter inklusive moms) (kfge § 61/ 26.09.2024)

Annonsering, max. A5 (helsida i Brändö info) gratis för ideella föreningar och 1/2 A5 sida (halvsida i Brändö info) gratis för privatpersoner med hemort eller verksamhet (även tillfällig, av engångskaraktär) i kommunen eller Kumlinge kommun. Hälsningar och tack m.m. publiceras gratis, dock max. 1/4 A5 sida (förutsätter alltid en anknytning till kommunen/dess invånare).

Övriga betalar en avgift om 20 € för en A5 (helsida), 10 € för 1/2 A5 (halvsida) och 5 € för en 1/4 A5. Annonsering för företagsverksamhet är alltid avgiftsbelagd enligt taxan för Övriga. Ingen annonsering för helt uppslag/ Ingen heluppslagsannonsering. Allt material som skickas för publicering bör vara färdigt bearbetat.

Prenumeration på Brändö-info i pappersform (avgift inklusive moms)

(kfge § 63/ 16.12.10)

För personer bosatta utanför kommunen 25,00 € per kalenderår

Påminnelseavgift 5,00 €

Minsta belopp som faktureras 5,00 €

Biblioteksavgifter (momsfria avgifter)

(kfge § 56/12.12.16)

Portoavgift vid kravkortsförändelse	1,50 €
Fjärrlån (utom Åland)	5,00 €
Avgift för utskrift	0,20 €
Nytt bibliotekskort	2,00 €



Avgifter för förkomna eller förstörda böcker:

För förkomna böcker skickas en faktura på ett belopp som motsvarar bokens värde. Om det inte är möjligt att få fram ett värde används följande avgifter:

Vuxen litteratur	30,00 €
Barnlitteratur	15,00 €
Pekböcker	10,00 €
5 st tidskrifter / år	10,00 €
Faktureringsavgift	3,50 €

Brändöhallen (avgifter inkl. moms)

(kfge § 62/14.12.2023)

I kraft från 01.01.2024

Avgifterna avser timdebitering om inte annat anges.

Hallen inkl. omklädning/dusch/bastu

Privatpersoner och föreningar/företag med hemort i kommunen

Hela hallen 16,00

Föreningar/företag utan hemort i kommunen

Hela hallen 30,00

För längre uthyrningar under en och samma dag och i en följd)

1 – 4 timmar enligt normaltaxa (se ovan). För överstigande timmar erhålls 50 % rabatt.

Utrustning (badminton- och pingisracketar och bollar samt innebandyklubbar) finns att tillgå från salen ("Uthyrningsmaterial") och får användas gratis. Skicket varierar.

Barnomsorgsavgifter (momsfria avgifter)

(kfge § 62/11.12.2025)

Avgifterna för barnomsorgen grundar sig på Landskapslagen om barnomsorg och grundskola (2020:32) samt kommunfullmäktiges beslut. Avgifterna är i kraft fr.o.m. 1.8.2026.

För barnomsorgen uppbärs en månadsavgift. Avgiften bestäms enligt familjens storlek och bruttoinkomster. Den högsta avgiften för heltidsvård är 144 € i månaden per barn och den lägsta avgiften som tas ut är 10 € i månaden per barn.

Platstyper och maximala månadsavgifter

Halvtidsomsorg (högst 25 timmar/veckan) 0 €

Begränsad heltidsomsorg (25 – 35 timmar/veckan) 72 €

Heltidsomsorg (överstiger 35 timmar/veckan) 144 €

Förundervisning är avgiftsfri 25 timmar i veckan under läsåret innan barnet börjar i grundskolan. Förundervisningsplats kan kombineras med ovanstående platstyperna. För ett barn i förundervisning som har en halvtidsplats utgår ingen avgift alls.

Barnomsorgsavgift uppbärs inte under det år barnet beviljats uppskov med att inleda sin skolgång samt för rehabiliterande barnomsorg som ges enligt landskapslagen om tillämpningen av lagen angående specialomsorger för utvecklingsstörda. Avgift uppbärs inte heller under den tid



föräldrapenningsdagar tas ut för barnet, om vårdnadshavaren meddelat kommunen om detta enligt bestämmelserna i landskapslagen om barnomsorg och grundskola (2020:32).

För en **fritidshemsplats** är maxavgiften 72 € i månaden. För barn i årskurs 3 som endast är på plats två dagar i veckan debiteras en fast summa på 30 € i månaden.

Avgiften för barnomsorgen är för det yngsta barnet i familjen (barn 1). **Syskonrabatt** är 30 % av barnomsorgsavgiften för barn 1 för det näst yngsta barnet (barn 2). Syskonrabatt för tredje och därpå följande syskon är 80 % av barnomsorgsavgiften för barn 1. Syskonrabatt tillämpas för barn inom daghem.

För **tillfällig dagvård** debiteras 15 € per vård dag.

För **sommardagvård** för barn som ej är mantalsskrivna i kommunen debiteras 20 € per vård dag.

För **parkverksamhet** debiteras 4 € per närvarodag.

Behov av dagvård under sommarlovet bör anmälas före 31.5. Anmälan är bindande och avgift uppbärs enligt anmälda dagar

Uträkning av barnomsorgsavgift

Barnomsorgsavgiften beräknas som en procent av familjens bruttoinkomst och beroende på familjens storlek. Från familjens bruttoinkomster dras nedre inkomstgränsen av och barnomsorgsavgiften beräknas enligt tabellens procentsats

Familjens storlek	Inkomstgräns €/mån	Avgiftsprocent	Inkomstgräns maxavgift €/mån
2	1248	11,5	3334,96
3	1456	9,4	4009,19
4	1664	7,9	4701,97
5	1872	7,9	4909,97
6	2080	7,9	5117,97

I **familjens storlek** beaktas personer som lever i gemensamt hushåll i äktenskap eller äktenskapsliknande förhållanden samt minderåriga barn som bor i samma hushåll.

Avgiften fastställs en gång per år på basis av **kontrollerade inkomstuppgifter**. Om familjens inkomster varaktigt ändras med minst 10 procent, ska vårdnadshavaren informera kommunen, som då ska fastställa en ny barnomsorgsavgift. Om de månatliga inkomsterna varierar, beaktas den genomsnittliga månadsinkomsten under det föregående året. Då uppgifter om semesterpenningens storlek saknas på intyget om inkomsterna, beaktas en semesterpenning motsvarande 6 % av lönen.

Om intyg inte lämnas in eller om intygen är ofullständiga ifyllda, debiteras högsta barnomsorgsavgift.

Som **avgiftsgrundande inkomst** räknas

- skattepliktiga förvärvs- och kapitalinkomster
- skattefria inkomster

Som **avdrag från inkomsterna** beaktas

- underhållsbidrag och andra motsvarande kostnader som familjer betalar, enligt bifogat intyg

Inkomster som inte beaktas vid bestämmande av barnomsorgsavgiften

- barnbidrag
- handikappbidrag, vårdbidrag och vårdbidrag för pensionstagare
- barnförhöjning enligt folkpensionslagstiftning
- bostadsbidrag
- sjukvårds- och undersökningskostnader som betalas med stöd av olyckfallsförsäkring



- stöd som betalas med anledning av fullgörande av tjänstgöring som avses i militärunderstödlagen
- studiestöd
- stöd för deltagande i sysselsättningsfrämjande utbildning enligt landskapslagen (2015:56) om sysselsättningsfrämjande utbildning
- ersättning för uppehälle enligt lagen om Folkpensionsanstaltens rehabiliteringsförmåner och rehabiliteringspenningförmåner (FFS 566/2005)
- sysselsättningsstöd enligt landskapslagen om arbetsmarknadspolitisk verksamhet
- stipendier och andra understöd som utbetalas för stipendier, praktik eller annan behörighetshöjande verksamhet
- stöd för närståendevård
- stöd för vård av barn i hemmet samt
- familjevårdararvode enligt landskapslagen (2015:18) om tillämpning av familjevårdarlagen

Vid justering av avgiften träder ändringen i kraft i början av följande månad då förändringar har meddelats.

Avgiften gäller från första inskolningsdag.

Avvikelser från den fasta månadsavgiften

Månadsavgiften uppbärs även för frånvarodagar, men följande **undantag**:

- Om barnet är frånvarande på grund av sjukdom minst 11 varddagar under kalendermånaden uppbärs halva avgiften.
- Om barnet är frånvarande på grund av sjukdom en hel kalendermånad uppbärs ingen avgift.
- Om barnet är tillfälligt borta en hel kalendermånad av annan orsak än sjukdom uppbärs halva månadsavgiften. Detta bör anmälas minst två veckor på förhand.
- Om barnet är frånvaroanmält minst två sammanhängande veckor under sommarlovet uppbärs ingen avgift för motsvarande period. Detta bör anmälas senast 31.5.
- Om barnet är frånvaroanmält en vecka under jullovet eller en vecka under sportlovet, uppbärs ingen avgift för motsvarande period. Detta bör anmälas minst två veckor på förhand.

Måltidsavgifter (inklusive moms)

För fostrande personal utgör lunchen skattepliktig naturaförmån. Måltidsavgiften för övrig personal på daghem motsvarar kostförmånens beskattningsvärde och justeras årligen i enlighet med skatteförvaltningens beslut (för 2026 är värdet **6,60 €**). Gäster erlägger en måltidsavgift som är 2,50 € högre än personalens måltidsavgift.

Avgifter inom äldreomsorgen 2026 (kfge § 64/11.12.2025)

Taxorna inom äldreomsorgen regleras av landskapslagen (2022/91) om klientavgifter inom socialvården vad gäller maximiuttag. För stödtjänster och oregelbunden hemservice kan kommunen bestämma om avgiftsuttag under förutsättningen att avgiften inte överskrider produktionskostnaden.

Tjänster under närståendevårdares ledighet

Tjänster som ges en vårdbehövande under närståendevårdarens ledighet enligt 4 § 1 mom. i lagen om stöd för närståendevård (FFS 937/2005), så som den tillämpas genom 2g § i landskapslagen (1995:101) om tillämpning i landskapet Åland av riksförfattningar om socialvård och som ersätter



den vård och omsorg som närståendevårdaren ger och tjänster som kommunen ger en klient under en anhörig eller närståendes ledighet enligt 28 § 1 mom. landskapslagen om socialvård är avgiftsfria.

Långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg, långvarig institutionsvård (momsfria avgifter)

Servicen är långvarig om den från och med då den inleds uppskattas pågå eller om servicen faktiskt har pågått minst tre månader. Månadsavgiften för långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg och långvarig institutionsvård definieras på basis av kundens nettoinkomster.

Kommunen får ta ut en avgift för serviceboende med heldygnsomsorg om servicen beräknas pågå i minst tre (3) månader då den inleds eller redan har pågått i minst tre (3) månader. Månadsavgiften för serviceboende med heldygnsomsorg får uppgå till högst 85% av klientens månadsinkomster efter att möjliga avdrag gjorts.

Om klienten omedelbart innan servicen inletts har levt i gemensamt hushåll i äktenskap eller samboförhållande och klientens inkomster är större än makens eller sambons inkomster, bestäms avgiften utgående från makarnas eller sambornas sammanräknade månadsinkomster. Avgiften får då vara högst 42,5% av makarnas eller sambornas sammanräknade månadsinkomster efter att möjliga avdrag gjorts. Om båda makarna eller samborna omfattas av långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg får avgiften uppgå till högst 85% av den enskilda klientens månadsinkomster.

Då månadsavgiften bestäms ska kommunen se till att klienten till sitt förfogande har ett belopp för personligt bruk, som för klienter inom ESB ska vara minst 300 €/månad och för långvarig institutionsvård är 150 €/månad (2023/122).

Avdrag från inkomsterna vid bestämmande av avgift för långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg samt långvarig institutionsvård görs i enlighet med LL om klientavgifter inom socialvården (2022:91) § 19.

Särskilda avdrag från inkomsterna vid bestämmande av avgift för långvarigt serviceboende med heldygnsomsorg görs i enlighet med LL om klientavgifter inom socialvården (2022:91) § 19a.

I fråga om avgifter som bestäms enligt betalningsförmågan fattar kommunen ett beslut som gäller tillsvdare. Avgiften ska emellertid justeras på ansökan av klienten eller klientens företrädare eller på initiativ av kommunen eller kommunalförbundet enligt LL om klientavgifter inom socialvården (2022:91) § 24.

Som månadsinkomster beaktas klientens, och då det är relevant, maken eller sambons, fortlöpande eller årligen återkommande inkomster efter förskottsinnehållning och förskottsbetalning minskat med kostnaderna för inkomstens förvärvande och skattefria inkomster.

Avgift för regelbunden hemservice (momsfria avgifter)

Kommunen får ta ut en avgift för fortlöpande och regelbunden hemtjänst om klienten får service minst en (1) gång i veckan och servicen dessutom beräknas pågå i minst två (2) månader då den inleds eller redan har pågått i minst två (2) månader. Utgående från mängden vård som fastställts i



vård- och serviceplanen betalar klienten en månadsavgift som baserar sig på klientens och klientens makes eller sambos fortlöpande eller årligen återkommande skattepliktiga förvärvs- och kapitalinkomster och skattefria inkomster minskat med kostnaderna för inkomstens förvärvande samt på personantalet i klientens hushåll.

Avdrag från inkomsterna vid bestämmande av avgift för fortlöpande och regelbunden hemtjänst görs i enlighet med LL om klientavgifter inom socialvården (2022:91) 19 § 1 mom. 1 och 3 punkt.

Den avgiftsgrundande inkomsten är den inkomst som återstår efter att det skyddade beloppet enligt tabellen nedan dragits av

Inkomstgränserna är följande:

(ÄC § 10/20.2.2024)

Antal personer i familjen	Inkomstgräns i euro per månad
1	653
2	1 205
3	1 891
4	2 338
5	2 830
6	3 251

Om familjen består av fler än sex personer höjs inkomstgränsen med 389 euro för varje därpå följande familjemedlem

Månadsavgiften för fortlöpande och regelbunden hemtjänst fastställs som ett procentbelopp av den avgiftsgrundade inkomsten enligt tabellen nedan

Betalningsprocentalen är följande:

Servicetimmar per månad	Betalningsprocental enligt familjens storlek					
	1	2	3	4	5	6 eller fler
4 eller färre	8,00	7,00	6,00	6,00	6,00	6,00
5	10,00	8,75	7,50	7,50	7,50	7,50
6	12,00	10,50	9,00	9,00	9,00	9,00
7	14,00	12,25	10,50	10,50	10,50	10,50
8	16,00	14,00	12,00	12,00	12,00	12,00
9	17,00	14,75	12,50	12,50	12,50	12,00
10	18,00	15,50	13,00	13,00	13,00	12,00
11	19,00	16,25	13,50	13,50	13,50	12,00
12	20,00	17,00	14,00	14,00	14,00	12,00
13	21,00	17,75	14,50	14,50	14,00	12,00
14	22,00	18,50	15,00	15,00	14,00	12,00
15	23,00	19,25	15,50	15,50	14,00	12,00
16	24,00	20,00	16,00	16,00	14,00	12,00
17	24,50	20,50	16,50	16,00	14,00	12,00
18	25,00	21,00	17,00	16,00	14,00	12,00
19	25,50	21,50	17,50	16,00	14,00	12,00
20	26,00	22,00	18,00	16,00	14,00	12,00



Avgifter och taxor

21	26,50	22,50	18,50	16,00	14,00	12,00
22	27,00	23,00	19,00	16,00	14,00	12,00
23	27,50	23,50	19,00	16,00	14,00	12,00
24	28,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
25	28,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
26	29,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
27	29,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
28	30,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
29	30,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
30	31,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
31	31,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
32	32,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
33	32,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
34	33,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
35	33,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
36	34,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
37	34,50	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00
38 eller fler	35,00	24,00	19,00	16,00	14,00	12,00

Avdrag från inkomsterna vid bestämmande av avgift för fortlöpande och regelbunden hemtjänst görs i enlighet med LL om klientavgifter inom socialvården (2022:91) 19 § 1 mom. 1 och 3 punkt.

Tillfällig hemservice (momsfria avgifter)

För *tillfällig hemservice* (dvs *hemservice som ej räknas som regelbunden hemservice*) debiteras 8,50 € för besökets första påbörjade halvtimme. För varje därpå följande halvtimme debiteras 4,25 €. Varje nytt besök räknas som en påbörjad halvtimme. Restid inräknas inte.

Periodplats (momsfria avgifter)

Periodplats där boende, kost och omsorg ingår är 38 €/ påbörjat dygn.

Hygienpaket

Den boende på långvarigt serviceboende med dygnet runt omsorg ansvarar själv för anskaffandet av vanliga hygienprodukterna med egna medel: tandborste och tandkräm, duschtvål, toalettpapper samt hushållspapper. Kommunen erbjuder de boende ett hygienpaket för dessa behov, som kunden kan välja att köpa om denne inte vill köpa dem själv. Hygienpaketets pris är 15 € (inkl. moms) per månad.



Avgifter för stödservice (momsfria avgifter)

Tvätt av kläder 7,00 € /maskin

Bad på Solkulla

Bad med hjälp 8,50 €

Bad utan hjälp 3,00 €

Städservice

Bruttoinkomstgräns per månad Timpris

0-1000 € 9,00 €

1001 €-1400 € 18,00€

1401 €-1800 € 27,00 €

1801 €- 36,00 €

Om det i hushållet finns en annan person höjs inkomstgränsen med 75 %

Avgift för klienter med enbart städservice. För hygienstädning i samband med annan hemservice, t.ex. skötsel av personlig hygien, debiteras enligt taxan för regelbunden eller oregelbunden hemservice.

Städning max varannan vecka. Behovsprövad. Städning innebär lättare hygienstädning.

Storstädningar utförs inte. Städservice beviljas ej om det i hushållet finns medlem som kan utföra städningen.

Om det finns godkända företag upptagna på kommunens förteckning över företag som kan ge privat momsfri socialvård så hänvisas i första hand till dessa serviceproducenter.

Trygghetsringning

Av klienter som önskar ha trygghetsringningsservice uppbärs 2,50 €/tillfälle. Servicen innebär ett kort planerat samtal antingen till klient eller från klient. Ifall servicen är av regelbunden karaktär utgår avgift för regelbunden hemservice

Hembesök på distans

För oregelbundna hemservicebesök på distans faktureras 3,00 € per påbörjade 15 min.

Hemservicebesök på distans innebär ett besök med ljud och bild via teknisk anslutning mellan klient och hemservicepersonal. Ifall servicen är av regelbunden karaktär utgår avgift för regelbunden hemservice. För tekniska anordningar för kommunikation uppbärs inte avgift.

Utlämnande av medicin

Utlämnande av medicin ur färdigdelad dosett åt personer som själv tar sig till servicehuset 2,50 € per tillfälle.

Leverans av livsmedelsinköp

Leverans av livsmedelsinköp 8,50 € per gång.

Dagservice

Dagservice inkluderande lunch, aktivitet och kaffe 16 €

Dagservice inkluderande aktivitet och kaffe 8 €

Transport till och från verksamheten ingår för de som behöver den. För övriga tjänster faktureras service enligt avgiftstaxan.

Måltidsavgifter, Solkulla

klient = person som får regelbunden hemservice



pensionär = person som fyllt 65 år eller sjukpensionär och förbeställt lunch

personal = anställda av Brändö kommun

gäst = övriga förbeställda

hemskick = lunch som packas i kyllåda och förs hem till klienten

Måltid	För vem	Pris	Moms
Morgonmål	klient	2,75 €	momsfri
Morgonmål	gäst	3,75 €	inkl.moms
Lunch	klient	7,50 €	momsfri
Lunch	pensionär	8,50 €	inkl.moms
Lunch	gäst	11,00 €	inkl.moms
Lunch/hemskick	klient	9,00 €	momsfri
Lunch/hemskick	gäst	13,50 €	inkl.moms
- endast till hushåll där en klient samtidigt beställt hemskick			
Lätt middag	klient	4,50 €	momsfri
Lätt middag	gäst	5,75 €	inkl.moms
Kaffe	klient	1,75 €	momsfri
Kaffe	gäst	2,50 €	inkl.moms
Kvällsmål	klient	1,75 €	momsfri
Kvällsmål	gäst	2,50 €	inkl.moms
Helpension	klient	13,75 €	momsfri

Anhörig/vän som äter lunch tillsammans med boende på Solkulla betalar pensionärspris.

Helpension för måltider faktureras per hela kalenderdygn. Avdrag vid frånvaro om ett kalenderdygn eller flera. Avbrott i avgiften görs endast för hela kalenderdygn.

Lunchpriset för personal på Solkulla motsvarar penningvärdet av den kostförmån som personalen på sjukhus, skola, daghem eller annan motsvarande inrättning får i samband med måltider anordnade av inrättningen anses vara **6,60 € per måltid** (2026) enligt skatteförvaltningens årliga beslut om de grunder som ska iaktas vid beräkningen av naturaförmåner i samband med beskattningen.

Delegering

De eurobelopp i klientavgiftslagen som landskapsregeringen vartannat år indexjusterar på basen av åländskt konsumentprisindex fastställs i äldreomsorgstaxan genom tjänstemannabeslut av äldreomsorgschefen.



Taxor och avgifter för byggnadsverksamheten enligt § 99 i plan- och byggnadslagen för landskapet Åland (momsfria avgifter)
(gäller fr.o.m. 01.01.2025) (kfge § 60/26.09.2024)

A. Byggnadslov:

- Vid nybyggnad, tillbyggnad, ombyggnad och därmed jämförbar ändring av byggnad **3,- €/m², dock minst 250 €**

- Fritidsbosättning

fritidshus	450 € + 5 €/m²
tillbyggnad av fritidshus	250 € + 5 €/m²
bastu, gäststuga	250 € + 5 €/m²
tillbyggnad av bastu/gäststuga	200 € + 5 €/m²

För första uthyrningsstugan erläggs taxa som för fritidshus.

B. Övriga i byggnadslagen nämnda åtgärder vilka erfordrar byggnadslov:

- nöjespark, idrottsplats, campingplats, skjutbana, motorbana, småbåtshamn > 15 båtar, mast > 25 m, fast cistern > 10 m³
 - torn för allmänhet, vindkraftverk för flere hushåll, plank eller mur över 1,5 m hög, eldstad eller rökkanal, uppställande av husvagn eller annat fordon, eller fast angöring av fartyg
- | | |
|-------------------------------------|--------------------------|
| | 250 € |
| - Vindkraftverk som är högre än 20m | 1 800 € + 12€/MWh |

C. För byggnadslov på öar utanför fast bosättning och vägförbindelser förhöjd taxa

150 €

D. Byggnadsanmälningar

150 €

E. Tillstånd för vattentoaletter (ÅFS 35/2001 och 84/2007)

- (ÅFS 35/2001) enskilda hushåll i samband med byggnadslovsbehandling (också slutna system) **150 €**
- (ÅFS 35/2001) enskilda hushåll, enbart vattentoalettillstånd o ombyggnader **200 €**
- (ÅFS 35/2001 och 84/2007) ändring av tillstånd **120 €**
- ÅFS 84/2007) 6-25 personers avloppstillstånd **250 €**

F. Övriga avgifter

- Förhandsbesked, förlängning av lov, ändring av lov, tillfälligt lov **150 €**

Om sökande inte utnyttjar tillståndet kan halva avgiften återbetalas mot skriftlig ansökan. Vid flera likadana byggnader i grupp, erläggs endast full taxa för första byggnaden, övriga byggnader har halverad taxa.

- För täktsyner faktureras **50 €/gång** enligt skilt avtal med landskapsregeringens naturvårdsbyrå.
- Beredning av avloppsärenden åt Ålands miljöprövningsnämnd **180 €**

Om en byggnad påbörjats eller färdigställts utan lov, påförs en avgift på **200 €** till taxan.

Till samtliga avgifter tillkommer eventuella kostnader för införskaffande av handlingar till ansökningarna, samt postningskostnader **till utlandet 10 €**. Avgifterna erläggs då ifrågavarande beslut delges sökanden.



Ålands räddningsmyndighets taxor

Avgifter för syneverksamhet (i samband med kommuns byggnadsinspektion)

(kfge § 66/14.11.2024)

Ibruktagningsyn	56,00 €/st
Slutsyn	56,00 €/st
Kanalsyn	56,00 €/st
Syn av eldstad/rökkanal (bygglov)	56,00 €/st
Genomgång och godkännande av ritningar	0,30 €/m ²
Tilläggsavgift för extra syn	56,00 €/st

Snöplogningsavgifter (avgifter inklusive moms)

(kfge §60/26.09.2024)

Anmälningsavgift 30,00 €, om anmälan kommer in före 1 december 20,00 €.

Dessutom:

Väg under 100 meter	21,00 €/gång, max 240,00 € (20 ggr)
Väg 100-500 meter	31,00 €/gång, max 300,00 € (20 ggr)
Väg 500-1000 meter	41,00 €/gång, max 360,00 € (20 ggr)
Väg över 1000 meter	51,00 €/gång, max 400,00 € (20 ggr)
Bostadsbolag, per infart	51,00 €/gång, max 400,00 € (20 ggr)

Bostads-/fastighetsbolag och väglag erhåller snöplogning förutsatt att det finns minst en fast bosatt (mantalsskriven) per bolag/väginfart den 1.12. (kfge § 65/ 11.12.25)

Avgifter för sophantering (avgifter inklusive moms)

(kfge §60/26.09.2024)

1. Stadigvarande bosatta i Brändö

Antal personer i hushållet	Avgift	Avgift med avdrag för sortering och kompostering
1	250 €	170 €
2	350 €	230 €
3 eller flera	450 €	270 €

2. Fritidshusägare

	Avgift	Avgift med avdrag för sortering och kompostering
	250 €	190 €

Stadigvarande bosatta erlägger 60 € för fritidsbostad i kommunen (per fastighet).

I stadigvarandes och fritidshusägares avgifter ingår en ekoavgift på 50 €. Ekoavgiften innebär att hushållet kan lämna gratis avfall upp till 1 m³ per månad till Korsö depå.

När det gäller större mängder avfall från privata hushåll och företag hänvisas till Sydvästra Finlands Avfallsservices taxa för företag och privata hushåll (www.lsjh.fi).



Företagare och föreningar erlägger en ekoavgift på 75 €. Befrielse kan erhållas på särskilda grunder (se Kfge § 33/17.06.2010).

Turistanläggningar med högst fem stugor/ alt. 20 bäddar erlägger en avgift på 150 € per stuga/lägenhet för att få föra avfall till återvinningsstationerna. Större anläggningar måste ha egna kärl och tömningsavtal med avfallstransportörerna.

Fastighetsbolag och övriga hyresvärdar betalar en avgift på 250 € per lägenhet. Avgift med avdrag för sortering och kompostering 170 €.

Större företag bör ha egen avfallshantering med transport.

Avgifter för avfall som förs till Korsö ÅVC:

	2026
Blandavfall över 1m ³	37 €/m ³
Däck med fälg	26 €/st
Brandsläckare	16 €/st
Icke uppmärkt problemavfall	11 €/kg

Extra öppning av Korsö ÅVC, 26 €/gång.

Avgifter för septiskt avfall till reningsverket (avgifter inklusive moms)

(kfge §60/26.09.2024)

Septikavfall till reningsverket 19,50 €/m³
Direktanslutna 5,50 €/m³

Båtplatsavgifter Bellarshamn (avgifter inklusive moms)

(kfge §60/26.09.2024)

Båtplats 175 €/år
Vinterförvaring 100 €/år



Arvodesstadga för år 2026

(Kst 28.09.2023/§ 137)

Sammanträdesarvoden

Gäller förtroendevalda

	<i>vägnätet oförhöjt</i> €	<i>förhöjt</i> €	<i>färja/båt oförhöjt</i> €	<i>förhöjt</i> €
Kommunfullmäktige	35,00	52,00	41,00	60,00
Kommunstyrelsen	35,00	52,00	41,00	60,00
Nämnd	20,00	30,00	26,00	36,00
Arbetsgrupp/kommitté	20,00	30,00	26,00	36,00

Förhöjningar

Ordförande och sekreterare erhåller *sammanträdesarvode förhöjt med 50 %*.

Höjningarna gäller endast *en sekreterare* och *en ordförande* per sammanträde.

Sammanträdesarvodet höjs med 50 % av "vägnätet oförhöjt" för varje begynnande timme efter 3 timmars sammanträde med undantag för ordförande och sekreterare som utgångsarvodet är arvodet "förhöjt" med 50%.

Ledamöter som måste använda sig av färja eller båt för att delta i sammanträde erhåller arvode förhöjt med 6 €.

Ledamot som deltar på distans samma som "vägnätet oförhöjt".

Justeringsarvode

Till ledamot i kommunfullmäktige, kommunstyrelse, nämnd och arbetsgrupp/kommitté för justering på kommunkansliet i Åva.

För justeringen (tillfället) erläggs arvode 10 € plus kilometerersättning.

Årsarvoden

<i>förtroendevald</i>	<i>årsarvode</i> €	<i>telefonersättning</i> €
Kommunfullmäktiges ordförande	650,00	50,00
Kommunfullmäktiges viceordförande	150,00	
Kommunstyrelsens ordförande	1 600,00	200,00
Kommunstyrelsens viceordförande	150,00	
Bildningsnämndens ordförande	450,00	
Omsorgsnämndens ordförande	450,00	
Byggnadstekniska nämndens ordförande	450,00	
Biblioteks- och kulturnämndens ordförande	250,00	
Arbetsgruppers och kommittéers ordf., över 6 möten	200,00	
Arbetsgruppers och kommittéers ordf., 2 - 5 möten	100,00	



Ordförandearvodena fördelas mellan de personer som varit ordförande (ordförande eller viceordförande) enligt antalet sammanträden.

Särskilda arvoden

Valmyndigheter

Centralvalnämnds-/valbestyrelses möte enligt nämndernas sammanträdesarvoden

Valnämnd

Heldag (minimi 6 h) 80,00 €

Halvdag (minimi 4 h) 50,00 €

I övrigt samma regler för ersättningar och arvoden som för nämnd.

Förhöjningar

Centralvalnämndsordförande 100,00 € per val. Utöver detta timlön om 13 €.

Centralvalnämndssekreterare 150,00 € per val. Utöver detta timlön om 13 €.

Räkningar bör vara inlämnade i god tid före årsskiftet. Kommundirektören godkänner räkningar.

Förtroendevalda revisorer

Till de förtroendevalda revisorerna erläggs ett arvode om 100,00 € per revisionsdag.

Om revisor deltar mindre än 4 timmar per dag uppgår arvodet till 60,00 €.

Övriga ersättningar

Ersättning för möten, utbildnings- och informationstillfällen eller motsvarande utanför kommunen

Utbetalas när förtroendevald representerar kommunen vid sammanträde utanför kommunen.

Förutsätter att arvode, dagtraktamente och reseersättning ej utbetalas av mötesarrangören eller ersättning för förlorad inkomst erhålls av kommunen. För en tidsåtgång *över 12 timmar* erläggs ett arvode om 80 € och för *mindre än 12 timmar* 60 €. Om förtroendevald är på mötesort i huvudsak av andra orsaker erläggs ett arvode om 30 €. För ersättningen förutsätts anhållan enligt samma formulär som reseersättning. Ersättningen utbetalas som *arvode* och utgör inte ersättning för förlorad förvärvsinkomst.

De förtroendevalda har möjlighet att erhålla reseersättning, dagtraktamente och logiersättning (kompletterat med kommunens bestämmelser för de anställda) enligt skattestyrelsens beslut om skattefria resekostnadsersättningar. Om arvode erhålls av mötesarrangören men ej ex. reseersättning och dagtraktamente står kommunen för dessa. Samma gäller förlorad inkomst d.v.s. om ersättning för förlorad inkomst erhålls men ej andra ersättningar så ersätter kommunen dessa (ex. reseersättning och dagtraktamente).

Ersättning för förlorad inkomst samt för kostnader som föranleds av förtroendeuppdrag

Ersättning erläggs till förtroendevald för de skäliga eller faktiska kostnader som föranleds av förtroendeuppdrag (enligt Kommunallag för landskapet Åland § 22). Utredning eller intyg bör företes (över kostnader som föranleds av förtroendeuppdrag för förlorad arbetsinkomst).

Ersättning för förlorad arbetsinkomst och ersättning för barnomsorg utbetalas som lön. Om ingen ersättning anges utbetalas en lön motsvarande 13 € per timme. Ersättning för barnomsorg



utbetalas som lön (13 € per timme) till barnskötaren förutsatt att barnskötarens skattekort bifogas anhängan.

För privat övernattnng utbetalas en ersättning om 15 € per natt.

Ersättning för undertecknande av protokoll, avtal m.m. samt deltagande i syner eller motsvarande inom kommunen

Utbetalas när förtroendevald deltar i ”tillfälle” motsvarande undertecknande av protokoll, avtal eller motsvarande (tidsåtgång i regel mindre än en timme på plats). Ersättningen för varje skilt tillfälle uppgår till 10 € (sker flere undertecknande m.m. samtidigt erläggs endast en ersättning).

Utbetalas när förtroendevald deltar i syner eller andra möten som ej direkt protokollförs (även om det kan finnas dokumentation). Tidsåtgång i regel mer än en timme. Ersättning för varje påbörjad timme 13 €.



RESULTATRÄKNING

	Bokslut 2024	Ordinarie budget 2025	Budget 2026
Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	258 324	249 399	299 838
Avgiftsintäkter	136 638	141 761	111 029
Understöd och bidrag	84 657	47 650	51 000
Övriga verksamhetsintäkter	177 754	157 725	159 350
Verksamhetens intäkter	657 373	596 535	621 217
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader	-2 075 295	-2 212 012	-2 184 570
Köp av tjänster	-1 195 006	-1 394 621	-1 321 963
Material, förnödenheter och varor	-344 189	-382 380	-345 425
Understöd	-72 670	-93 944	-72 140
Övriga verksamhetskostnader	-29 786	-17 800	-8 700
Verksamhetens kostnader	-3 716 947	-4 100 757	-3 932 798
Verksamhetsbidrag	-3 059 573	-3 504 222	-3 311 581
Skatteinkomster	2 005 563	2 207 000	2 447 500
Landskapsandelar	885 377	886 321	837 919
Finansiella intäkter och kostnader			
Ränteintäkter	75 533	30 000	30 000
Övriga finansiella intäkter	31 857		
Räntekostnader	-10 924	-10 919	-10 555
Övriga finansiella kostnader	-242		
Finansiella intäkter och kostnader	96 224	19 081	19 445
Årsbidrag	-72 410	-391 820	-6 717
Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar enligt plan	-187 786	-195 924	-191 479
Nedskrivningar			
Räkenskapsperiodens resultat	-260 196	-587 744	-198 196
Ökning av avskrivningsdifferens			
Minskning av avskrivningsdifferens	18 545	18 516	18 516
Ökning av reserver			
Minskning av reserver			
Ökning (-) eller minskning (+) av fonder	-844		
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	-242 495	-569 228	-179 680

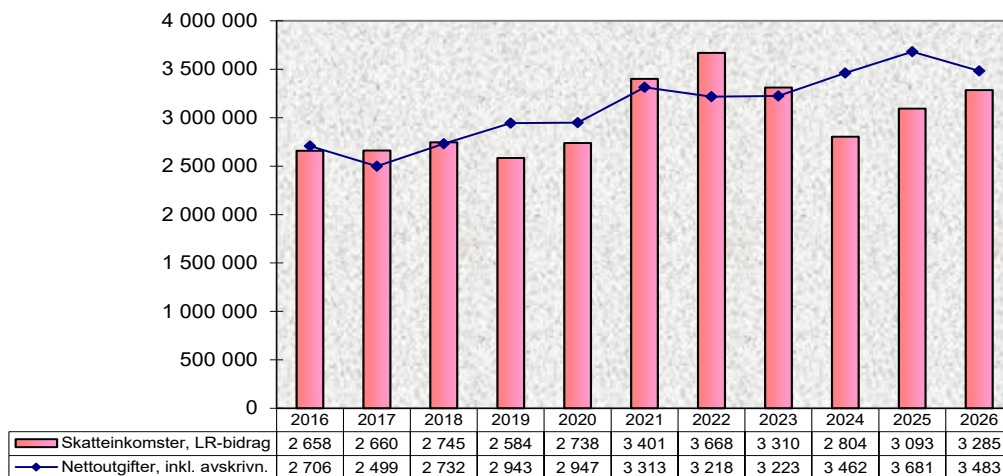


FINANSIERINGSKALKYL

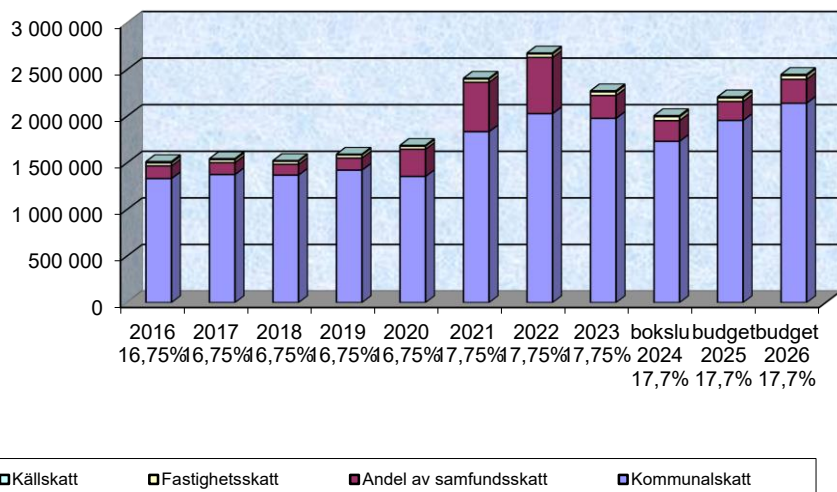
		Ordinarie	
Den egentliga verksamhetens och investeringarnas kassaflöde	Bokslut 2024	budget 2025	Budget 2026
Internt tillförda medel			
Årsbidrag	-72 410	-391 820	-6 717
Extraordinära poster			
Rättelseposter till internt tillförda medel		-15 000	-15 000
Investeringar			
Investeringar i anläggningstillgångar	-142 053,02	-601 000	-752 000
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	23 979,00	0	0
Försäljningsink. av anläggningstillgångar		16 000	16 000
Nettokassaflöde för den egentliga verksamheten och investeringarna	-190 484	-991 820	-757 717
Finansieringens kassaflöde			
Förändringar av utlåningen			
Ökning av utlåningen			
Minskning av utlåningen			
Förändringar av lånestocken			
Ökning av långfristiga lån			
Minskning av långfristiga lån	-8 641	-8 186	-8 771
Förändring av kortfristiga lån	616		
Förändringar av eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten			
Förändr. av förvaltade medel o förvaltad kapital	4 248		
Förändring av omsättningstillgångar			
Förändring av långfristiga fordringar			
Förändring av kortfristiga fordringar	28 197		
Förändr. av räntefria kort- och långfristiga skulder	-20 338		
Finansieringens nettokassaflöde	4 082	-8 186	-8 771
Förändring av kassamedel	-186 402	-1 000 006	-766 488
Förändring av kassamedel	-186 402	-1 000 006	-766 488
Kassamedel 01.01	2 431 233	1 760 578	1 737 825
Kassamedel 31.12	2 244 831	760 572	971 337



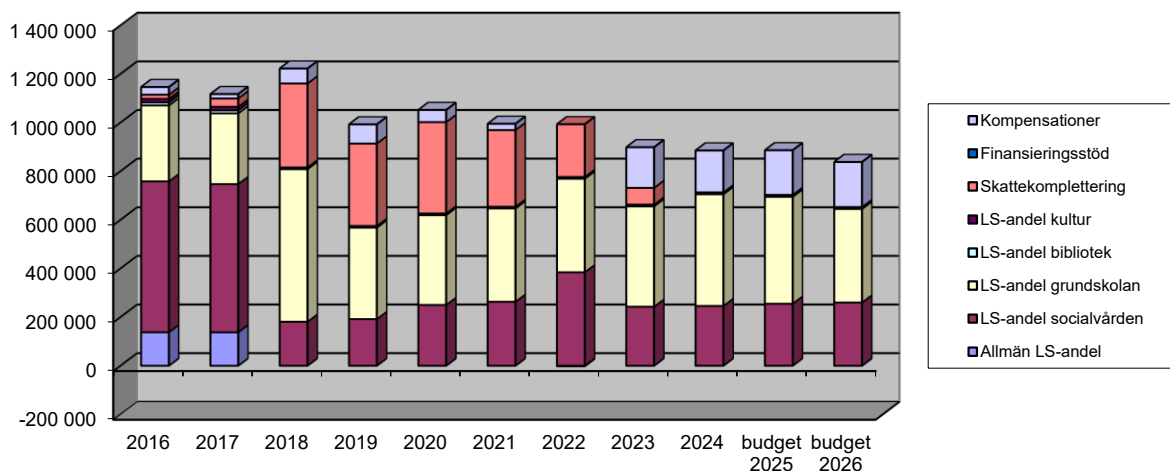
Nettoutgifter jmf skatteinkomster och landskapsbidrag



Utveckling av skatteinkomsterna 2016-2026

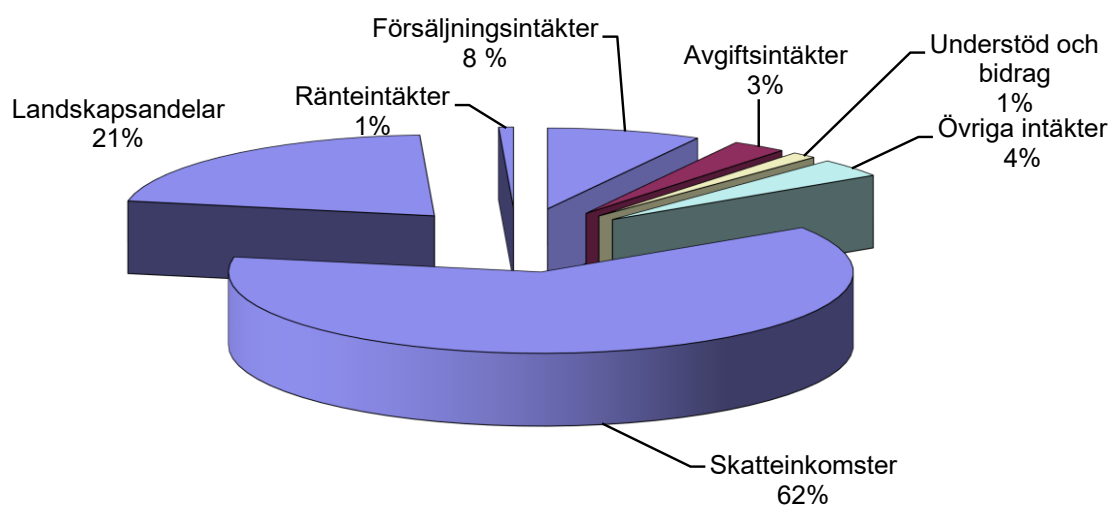


Landskapsandelar 2016-2026

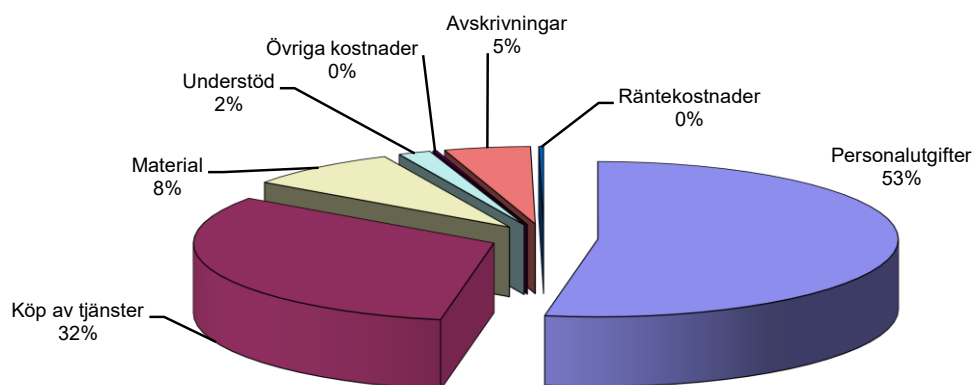




Budget 2026, enligt intäktsslag



Budget 2025, enligt kostnadsslag



**BUDGET PER RESULTATOMRÅDE**

Ny uppdelning av kostnader internt i enlighet med Aura-handboken för ekonomisk rapportering gör att årets siffror/tabeller i vissa hänseenden ser annorlunda ut än tidigare år. Detta gäller fördelningen av kostnader för centralkansliet där ekonomi- och personalförvaltningens kostnader fördelas ut på avdelningarna. Omsorgsnämndens och bildningsnämndens kostnader delas upp på understående resultatområden. Kommunens kök delas på brukande enheter. Tekniska nämnden fördelas likaså med undantag av att vägar och bryggor kvarstår som nämndens kostnader.

REVISION

Ansvarigt organ: kommunstyrelsen

Ansvarig tjänsteman: kommundirektören

Omfattning och verksamhet:

Revisionsverksamheten utförs av tre revisorer varav två utses av fullmäktige och en av Finlands kommunförbund/BDO Auditor Ab.

Enligt kommunallagen bör revisionsberättelsen inom utgången av maj tillställas fullmäktige för behandling.

Målsättning:

Att granska förvaltningsorganens verksamhet och att verksamheten utövats på ett ändamålsenligt sätt samt i enlighet med lag och övriga bestämmelser.

Revisorerna bör även i mån av möjlighet framlägga förslag till förbättringar inom de befintliga ramarna.

	Bokslut 2024	Budget 2025	KD:s förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-200	-200	-200	-200	-200
Köp av tjänster	-2 857	-2 800	-2 800	-2 800	-2 800
Material, förnödenheter och varor	0	-50	0	0	0
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 057	-3 050	-3 000	-3 000	-3 000
VERKSAMHETS BIDRAG	-3 057	-3 050	-3 000	-3 000	-3 000
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-3 057	-3 050	-3 000	-3 000	-3 000



CENTRALKANSLIET

Ansvarigt organ: kommunstyrelsen

Ansvarig tjänsteman: kommundirektören

Omfattning och verksamhet:

I resultatområdet ingår kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, centralkansliet och personal. Kommunfullmäktiges och kommunstyrelsens uppgifter framgår av kommunens förvaltningsstadga.

Målsättning:

Kommunfullmäktige är kommunens högsta beslutande organ. Kommunstyrelsen är kommunens högsta verkställande organ med uppgift att leda förvaltningen av kommunens angelägenheter och har insikt i de lägre organens verksamhet samt bereda ärenden till kommunfullmäktige. Kommunstyrelsen företräder kommunen och för kommunens talan i alla, vid behov, förekommande ärenden. Kommunstyrelsen bör även genom bl.a. samarbete med andra kommuner sträva efter kostnadseffektivitet utan att glömma den genomgående målsättningen om att ge möjligast hög kvalitet vad gäller den kommunala servicen. Men också med fokus på att långsiktigt öka kommunens invånarantal.

Kommunstyrelsen har övergripande ansvar för kommunens utveckling.

Kommunstyrelsen bör fortlöpande arbeta med kommunens roll som arbetsgivare, således ansvaret för de anställda.

Personalens kunskapsnivå bör hållas på en hög nivå. Arbetet med att minska andelen av arbetstiden som kansliet lägger ner på rutinuppgifter bör fortsätta genom att nyttja tekniska lösningar.

Ändringar:

- Ekonomisystemets kostnader oklara.
- Ny uppdelning av kostnader för Centralkansliet enligt Aura handboken för ekonomisk rapportering, ekonomikansliets kostnader kommer att fördelas ut på avdelningarna. Detta kommer att synas som en intäkt för centralkansliet.

Samarbetsunderstöd:

Ansökan om Samarbetsstöd för projektet Företagsplaceringar i Brändö och Kumlinge, kommunens egenandel beräknad till 9 500 € fördelat på två år.

Personal:

Kommundirektören 100 % av heltid

Ekonomichef 88,28 %

Bokförare 100 %

Kommunassistent 80 %

Investeringar:

Aktier i fastighetsbolag och bostadsbolag	300 000,-
Köp av markområde för planering av bostadsområde	200 000,-
Kostnader för planering av nytt bostadsområde	20 000,-



	Bokslut 2024	Budget 2025	KD:s förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	6 280	230 928	247 923	247 440	247 440
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	21 880	200	1 750	1 750	1 750
Övriga verksamhetsintäkter	1	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	28 161	231 128	249 673	249 190	249 190
Personalkostnader	-262 750	-267 668	-278 016	-277 051	-277 051
Köp av tjänster	-100 400	-121 840	-120 751	-168 844	-168 844
Material, förnödenheter och varor	-12 664	-10 700	-7 550	-7 550	-7 550
Understöd	0	-5 000	-1 000	-1 000	-1 000
Övriga verksamhetskostnader	-19 075	-25 277	-19 152	-18 596	-18 596
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-394 890	-430 485	-426 469	-473 041	-473 041
VERKSAMHETS BIDRAG	-366 730	-199 357	-176 796	-223 851	-223 851
Avskrivningar	-2 712	-5 912	-8 007	-8 007	-8 007
NETTODRIFTSKOSTNAD	-369 442	-205 269	-184 803	-231 858	-231 858



KOLLEKTIVTRAFIK

Ansvarigt organ: kommunstyrelsen

Ansvarig tjänsteman: kommundirektören

Omfattning och verksamhet:

Kollektivtrafiken betjänar kommuninvånare och övriga som inte har tillgång till bil eller som väljer att åka kollektivt. Trafiken (inom kommunen, "egentliga kollektivtrafiken") koordinerar i första hand med busstrafiken Hummelvik – Godby/Mariehamn och kollektivtrafiken fredag/söndag mellan Kivimaa (buss från Åbo) – Osnäs på fastlandet. På fasta Åland kollektivtrafik för studerande söndag kväll Hummelvik-Godby/Ålands folkhögskola-Mariehamn och på fastlandet söndag eftermiddag Osnäs-Åbo.

Inom kommunen finns en servicetrafiktur (handelstur för pensionärer i första hand) från Fiskö-Jurmo-Åva-Lappo-Torsholma till Brändö som körs max. 2 gånger i veckan.

Den egentliga kollektivtrafiken trafikerar 6 dagar i veckan (ingen trafik på lördagar) förutom under skolornas sommarlov då alla dagar i veckan trafikeras. Samtliga turer är beställningsturer. Egentliga kollektivtrafiken och serviceturen är avgiftsfri.

För nämnda turer erhålls tillsvidare max. 80 % i bidrag av ÅLR.

Målsättning:

Fortsatt trafik (egentliga kollektivtrafiken inkl. mötes/fritidsturer och rådgivningsturer, servicetrafikturerna och Hummelvik – Godby/Ålands folkhögskola - Mariehamn, Kivimaa-Vartsala/Osnäs) så länge behov finns och kommunens resurser tillåter. Målsättningen i linje med målsättningar i kommunens Hållbarhets-färdplan (antagen av Kfge 08.11.2018).

Ändringar:

- fr.o.m. hösten 2024 finns samma möjlighet för kommunens skolelever som går i Åbo att ta den senare färjeturen till Osnäs, i likhet med Hummelvik-Mariehamn, på söndagen och därifrån åka taxi till Åbo till självkostnadspriset motsvarande kollektivtrafikbiljett för buss på fastlandet. Kommunen har avtalat med Taxi Väisänen som tillhandahåller turen på beställning.
- Den interna kollektivtrafiken och skolskjutsarna upphandlas under våren 2026, då nuvarande kontrakt utgår 31.7.2026.

Personal:

Kommundirektören med icke specificerad arbetstid.



	Bokslut 2024	Budget 2025	KD:s förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	40 916	44 000	45 000	45 000	45 000
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	40 916	44 000	45 000	45 000	45 000
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-56 172	-57 280	-55 500	-57 130	-57 130
Material, förnödenheter och varor	0	0	0	0	0
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-56 172	-57 280	-55 500	-57 130	-57 130
VERKSAMHETS BIDRAG	-15 256	-13 280	-10 500	-12 130	-12 130
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-15 256	-13 280	-10 500	-12 130	-12 130



TILLFÄLLIGA VERKSAMHETSORGAN

Ansvarigt organ: kommunstyrelsen

Ansvarig tjänsteman: kommundirektören

Omfattning och verksamhet:

Att bekosta mötesarvoden och därtill hörande kostnader i anslutning till arbetsgrupper och kommittéer som tillsätts av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen (kan vara på förslag av nämnd).

Utrymme för några omfattande och ett par mindre kommittéer/arbetsgrupper (utgående från arvodesstadgans kriterier och taxor).

Målsättning:

Avsikten med resultatområdet är att samtliga av kommunstyrelsen eller kommunfullmäktige tillsatta arbetsgruppers och kommittéers möteskostnader påförs resultatområdet.

Av resultatområdet skall framkomma vilka arbetsgrupper och kommittéer som arbetar under året i kommunen och vilka kostnader som arbetet kan ge upphov till.

Arbetsgrupper och kommittéer:

- trafikgruppen (bistår Kst. i trafikärenden), forts.
- arbetsgrupp för översyn och framtagande av personalpolicy.
- arbetsgrupp/kommitté för att utreda utöka antalet platser på servicehuset Solkulla.
- övriga möjliga om, när behov.

I anledning av beslut Kfge 52/2025 Användning av kommunens utrymmen, bör följande arbetsgrupper eller kommittéer tillsättas:

- arbetsgrupp/kommitté för flytt av kansliet till skolans gamla del.
- arbetsgrupp/kommitté för ombyggnation av Åva kansliets utrymmen till lägenheter.
- arbetsgrupp/kommitté för skolans utrymmes planering och lärmiljöprojektets framskridning.
- arbetsgrupp/kommitté för Hälsingskär och bibliotekets utrymmen.

På grund av ny kostnadsuppdelning (statistikfördelning) enligt Kommun-AURA — Handbok för ekonomisk rapportering, ska kostnaderna för resultatområdet delas upp på verksamheterna.

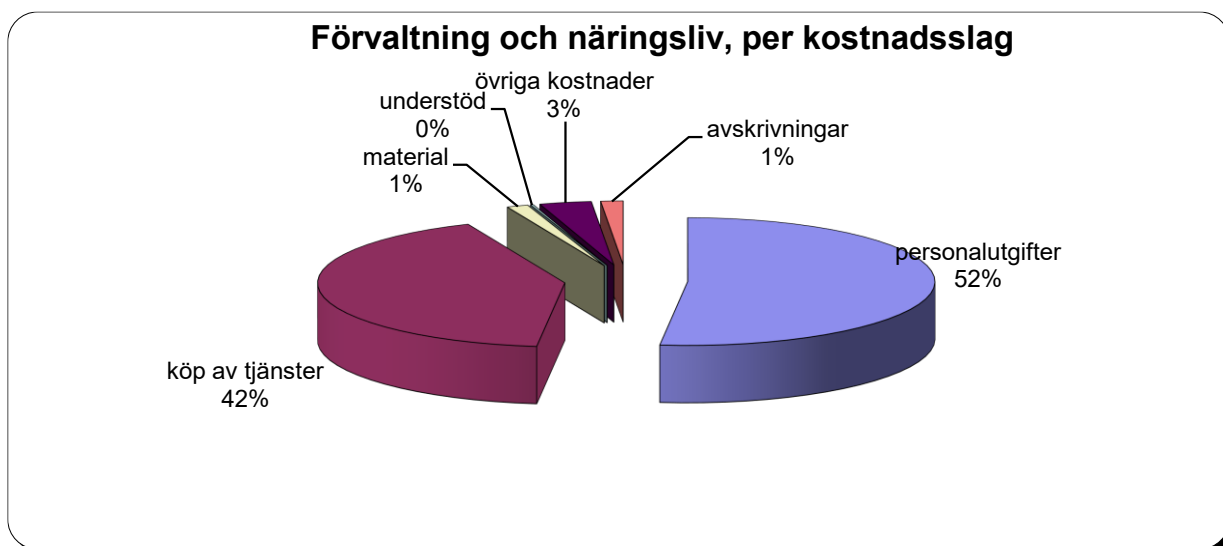
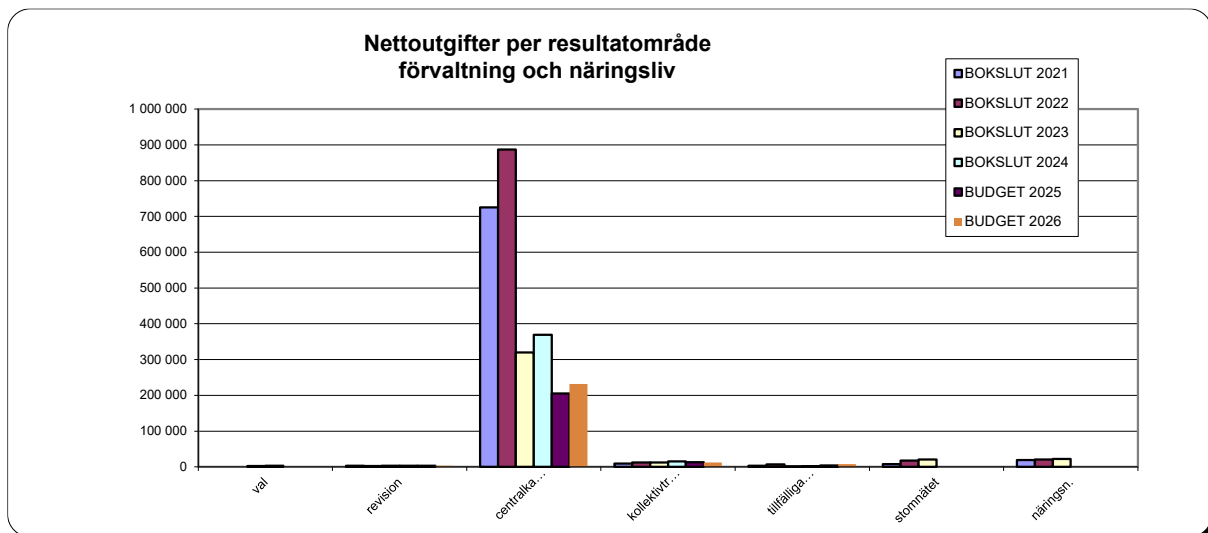
Personal:

Kommundirektören, ej specificerad arbetstid.



Förvaltning och näringsliv

	Bokslut 2024	Budget 2025	KD:s förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
Personalkostnader	-1 155	-3 250	-2 100	-7 100	-7 100
Köp av tjänster	-324	-500	-500	-500	-500
Material, förnödenheter och varor	0	-100	-100	-100	-100
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-1 479	-3 850	-2 700	-7 700	-7 700
VERKSAMHETS BIDRAG	-1 479	-3 850	-2 700	-7 700	-7 700
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-1 479	-3 850	-2 700	-7 700	-7 700





OMSORGSNÄMNDEN

Ansvarigt organ: omsorgsnämnden

Ansvarig tjänsteman: äldreomsorgschefen

Omfattning och verksamhet:

Administration av kommunens äldreservice. Organisering, planering och genomförande av kommunens sociala service för omsorg om äldre

Målsättning:

Övergripande ansvar för förverkligande av kommunens lagstadgade uppgifter inom äldreomsorgen. Verksamheten bör bedrivas på ett effektivt, rättssäkert och ändamålsenligt sätt. Under planeåret sätts fokus på att fortsätta planera inför de förändringar som införandet av den nya äldrelagen medfört. Under planeåret utreds om det finns möjlighet att på sikt utvidga servicehuset och kunna ta emot externa boendeklienter.

Försäljning av tjänstemannens arbetstid: Kumlinge kommun köper 30 % för tjänstgöring som äldreomsorgschef medan Kommunernas socialtjänst (KST) köper 30 % för uppgiften som kontaktperson i östra skärgården (Brändö och Kumlinge kommuner).

Eftersom KST fortfarande hittar sina former vad gäller brytpunkterna mellan primärkommunernas ansvar och KST vad gäller ordnande av vård bör särskild uppmärksamhet sättas vid att bevaka dessa frågor.

Information om sektorns serviceformer för äldre tydliggörs för målgruppen.

Personal:

Äldreomsorgschef på heltid

Vid behov av specialkompetens i enskilt ärende köps tjänster av utomstående.

Ändringar:

Kostnaderna för IKT ökar.

Alla nettkostnader fördelas fr.o.m. BU 2025 vidare på Äldreomsorg samt Socialvård



Sociala sektorn

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	47 391	86 768	88 737	88 737	88 737
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	282	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	47 673	86 768	88 737	88 737	88 737
Personalkostnader	-78 058	-80 843	-82 587	-82 587	-82 587
Köp av tjänster	-5 219	-5 000	-5 200	-5 200	-5 200
Material, förnödenheter och varor	-351	-925	-950	-950	-950
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-83 628	-86 768	-88 737	-88 737	-88 737
VERKSAMHETS BIDRAG	-35 955	0	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-35 955	0	0	0	0

**SOCIALVÅRD****Ansvarigt organ:** omsorgsnämnden**Ansvarig tjänsteman:** äldreomsorgschefen**Omfattning och verksamhet:**

I enlighet med landskapslagen om en kommunalt samordnad socialtjänst (ÅFS 2016:2) ansvarar Kommunernas socialtjänst k.f. för all socialvård förutom barnomsorg och äldreomsorg, samt all berörd personal genom överlåtelse av rörelse från 1.1.2021. Samtidigt är den nya socialvårdslagen (ÅFS 2020:12) i kraft och ersätter den tidigare (FFS 710:1982) som tillämpats genom ÅFS 1995:101 om tillämpning i landskapet Åland av riks författningar om socialvård.

Målsättning

Kommunens betalningsandelar för Kommunernas socialtjänst belastar resultatområdet.

Hälften av KSTs nettodriftskostnad fördelas enligt varje kommuns andel av totala antalet invånare per 31.12 före räkenskapsåret under 65 år. Den andra hälften av nettodriftskostnad fördelas enligt varje kommuns andel av den totala skattekraften.

Att via kommunens stämmorepresentanter och övriga metoder för inflytande verka för en kostnadsutveckling i balans.

Ändringar:

Kostnaderna i KSTs budgetförslag ökar med 4 %. Detta är i enlighet med de direktiv som förbundsstämman givit. För Brändös del minskar kostnaderna dock något vilket beror på minskad skattekraft samt minskad andel av ålänningar < 65 år.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-481 162	-532 235	-517 757	-517 757	-517 757
Material, förnödenheter och varor	0	0	0	0	0
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-481 162	-532 235	-517 757	-517 757	-517 757
VERKSAMHETS BIDRAG	-481 162	-532 235	-517 757	-517 757	-517 757
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-481 162	-532 235	-517 757	-517 757	-517 757



ÄLDREOMSORG

Ansvarigt organ: omsorgsnämnden

Ansvarig tjänsteman: äldreomsorgschefen

Omfattning och verksamhet:

Solkulla servicehus omfattar 12 rum för boendebruk och därtill hospicelägenhet. De ordinarie boendeplatserna är avsedda för klienter med behov av långvarig dygnet runt omsorg. Dessutom erbjuds periodvård samt stödservice för klienter som tar sig till servicehuset. I Hemgården finns tre äldreanpassade pensionärlägenheter. Omsorgsnämnden disponerar även över tre lägenheter i Lillstugan. Institutionsvård tillhandahålls i första hand på Oasen kf. Ute i byarna tillhandahålls hemservice. I denna ingår hjälp i hemmet och stödtjänster så som matservice, viss städservice, badservice och klädservice. Hemservicen riktar sig huvudsakligen till åldringar men även till handikappade och barnfamiljer. Stöd för närståendevård av äldre över 65 år.

Målsättning:

Att tillhandahålla bostäder och service för pensionärer som bor på Solkulla och pensionärsboendena intill.

Att erbjuda god service till övriga i målgruppen som önskar anlita äldreomsorgens tjänster.

Att förbättra standarden på den service som ges för att i mån av möjlighet minska antalet klienter som kräver extern placering. Äldreservicen fungerar under veckans alla dagar. Vid servicehuset erbjuds service även nattetid.

Att bedriva en sådan vård- och omsorgsverksamhet att de boende aktiveras på ett individuellt sätt och så att deras vardag känns så meningsfull som möjligt.

Att se till att inom- och utomhusmiljön upplevs välkomnande och trivsamt.

Att hemservicen ute i hemmen utvecklas eftersom servicehuset och de omkringliggande pensionärsbostädernas kapacitet i princip är fylld.

Att projekt för att förebygga eller senarelägga flytt till boende vid servicehuset prioriteras.

Att verksamheten bedrivs ekonomiskt effektivt.

Att som ett led i kvalitetsarbetet fortsätta implementering av journal- och vårdplaneringsprogram Abilita. Under året fortsätter implementering Cosmics modul som ger begränsad tillgång till ÅHS vårdinformationssystem.

Att äldreomsorgen deltar i eventuell förstudie om gemensam upphandling av socialvårdsprogram. Saknas anslag för ändamålet.

Att pilotprojekt om digitala hembesök slutförs och utvärderas.

Att fortsätta satsningar på kompetenshöjande verksamhet företrädesvis med fokus daglig sysselsättningsverksamhet och minnessjukdomar samt bemötande. Utbildningsinsats för stjärnmärkning av demensverksamheten vilket innebär en kvalitetssäkring.

Att kommunen skickar anställda på hospitering till andra omsorgsinrättningar och att studiebesök arrangeras.

Att äldreomsorgens personal fortsatt tar del av extern handledning.

Att vårdtyngdsmätningar genomförs dels i syfte att följa upp klienternas enskilda vårdbehov dels för att kunna anpassa personalen till den totala vårdtyngden. Vårdarbetet inriktas även på annat än nödvändig grundvård, företrädesvis stimulerande åtgärder.



Att kommunen samarbetar med ÅHS inom ramen för samverkansavtal om sammanhållen hemvård.

Att kvalitetshöjande åtgärder inom ramen för fonderade medel från Birger Erikssons Danaarv verkställs utanför driften enligt omsorgsnämndens beslut. Fokus 2025 är på att främja äldres aktiviteter, stöd som är avsett att kunna förlänga de hemmaboendes möjligheter att bo kvar i sitt hem samt coaching eller utbildning inriktad på minnesjukdomar riktad till närstående.

Att prioritera förebyggande verksamhet och tidiga insatser. Målgruppen inkluderar även äldre brändöbor som inte har ett klientskap med äldreomsorgen.

Att hemtagning från äldreomsorg utom kommunen till servicehuset Solkulla prioriteras. Budgeterat för 140 (160 i BU25) externa vårddyg. Av dessa är samtliga från Oasen. Vårddygna beräknas åtgå för dels permanent plats och dels för intervallvård. Försäljning av kommunens platsandel (1 st) vid Oasen är eventuellt aktuell. För platsandel utgår grundavgift om platsen är obesatt. Platsen belastas även av avskrivningar. Diskussioner har förts mellan ägarkommunerna om Oasens framtida ägarstruktur och modeller för att bära driftskostnader. Denna dialog kan åter bli aktuell.

Att närståendevårdens klientantal minskas till fem st. Fokus på möjligheter till avlastning.

Att måltidsservicen fortsättningsvis förverkligas så att den ursprungliga målsättningen om att köksenhets personal tillreder huvudmålen för alla sju dagar i veckan. Äldreomsorgen betalar en internhyra men uppbär måltidsavgifterna själv. Utveckling av måltidsservicen i samråd med köksenheten. Att digitala hembesök utvecklas som ett komplement till traditionella hembesök.

Att tekniska möjligheter, i första hand befintligt larmsystem på Solkulla, utnyttjas för att möta en del av de utmaningar som klienter med minnessjukdomar medför.

Att behovet att utöka antalet platser på servicehuset Solkulla utreds. Anslag för utredningsarbete under Ro Tillfälliga organ.

Ändringar:

+ minskad utgift eller ökad intäkt/ - ökad utgift eller minskad intäkt

Måltidsavgifter +4 100 euro

Hemserviceavgifter o.dyl. -22 432 euro

Övriga försäljningsintäkter +7 500 euro

Personalkostnader -27 608 euro

Institutionsvård +4 988 euro

Kläder och textilier -6 200 euro

Rengöringsmedel -3 140 euro

Vårdförnödenheter -2 000 euro

Material + 3 535 euro

Närståendevårdsstöd +10 944

Stöd för ändringsarbeten -2 000

**Personal:**

Per 31.12	BU2025	BU2026
Föreståndare *	1,00	1,00
Ansvarig närvårdare **	0,95	1,00
Närvårdare/vårdare	8,44	8,87
Årsverken totalt	10,39	10,87
Varav vårdarbete	9,41	9,97

*30 % av heltidsanställd föreståndarens arbetstid inräknas i vårdarbetet

** 60 % av heltidsanställd ansvarig närvårdarens arbetstid inräknas i vårdarbetet

Äldreomsorgschefens lön på omsorgsnämnden.

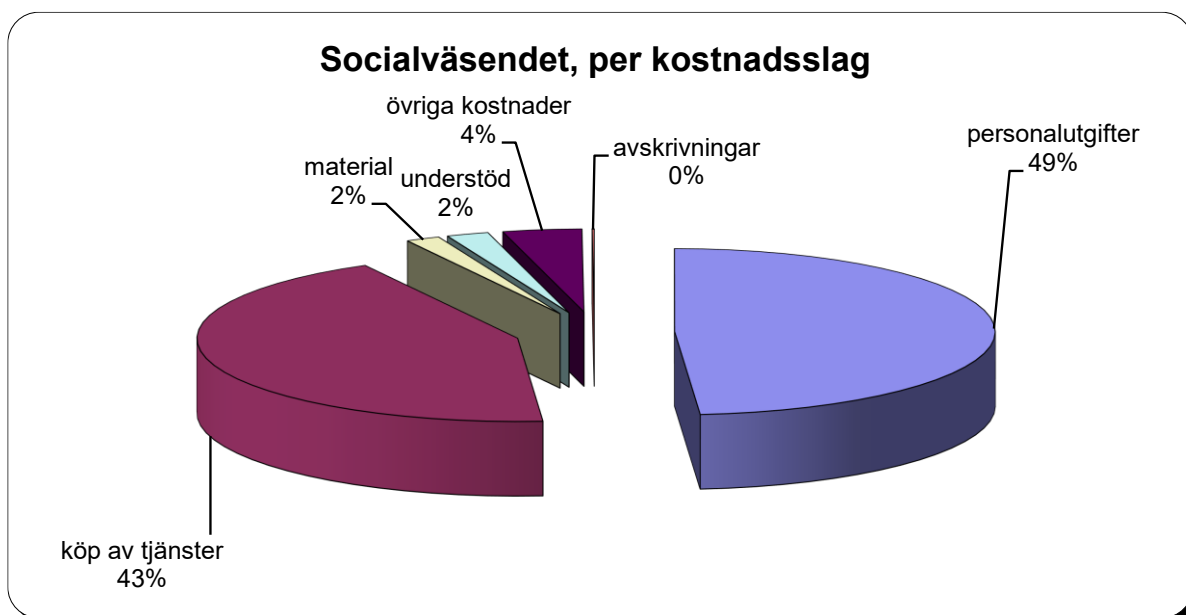
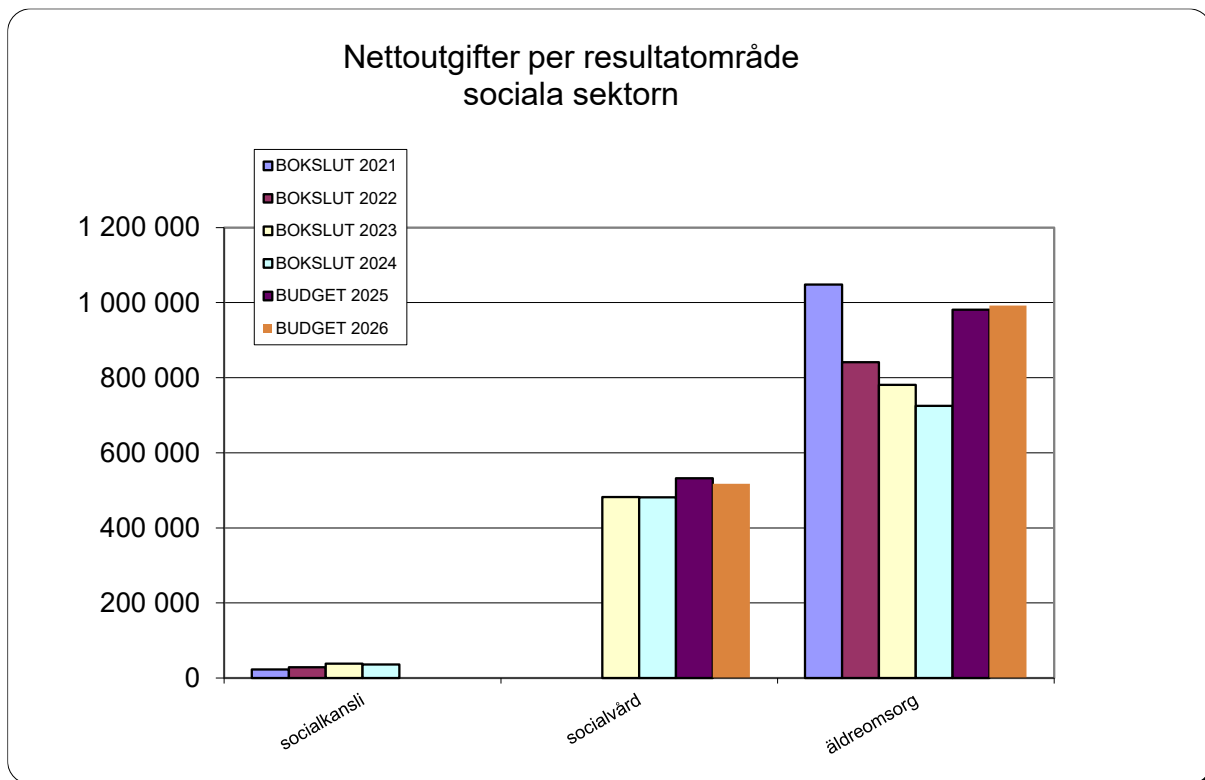
Timmar i vårdarbete i genomsnitt per vecka:

BU2023=362h BU2024=376h BU2025=373h BU2026=373h

Investeringar:

Desinfektor, **12 000 euro.**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	78 235	83 053	103 660	103 660	103 660
Avgiftsintäkter	113 202	116 861	94 429	94 429	94 429
Understöd och bidrag	3 580	200	250	250	250
Övriga verksamhetsintäkter	2 356	500	600	600	600
VERKSAMHETENS INTÄKTER	197 373	200 614	198 939	198 939	198 939
Personalkostnader	-658 312	-742 071	-767 140	-767 140	-767 140
Köp av tjänster	-44 834	-300 732	-232 885	-286 686	-286 686
Material, förnödenheter och varor	-24 408	-29 290	-28 850	-28 850	-28 850
Understöd	-34 404	-45 944	-36 990	-36 990	-36 990
Övriga verksamhetskostnader	-160 569	-63 322	-69 394	-69 394	-69 394
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-922 527	-1 181 359	-1 135 259	-1 189 060	-1 189 060
VERKSAMHETS BIDRAG	-725 154	-980 745	-936 320	-990 121	-990 121
Avskrivningar	0	-500	-1 800	-1 800	-1 800
NETTODRIFTSKOSTNAD	-725 154	-981 245	-938 120	-991 921	-991 921



**BILDNINGSNÄMNDEN****Ansvarigt organ:** bildningsnämnden**Ansvarig tjänsteman:** utbildningschefen**Omfattning och verksamhet:**

Resultatområdet omfattar bildningsnämndens administrativa kostnader.

Målsättning:

Bildningsnämndens uppgift är att förvalta och övervaka underlydande resultatområden och verka för deras utveckling.

Verksamhetsmålsättningar:

- att se till att målen enligt gällande lagstiftning förverkligas
- att verka för att underlydande verksamhet utvecklas och utvärderas
- att skapa förutsättningar för kreativt arbetsklimat såväl för barnens/elevernas som personalens välbefinnande
- att uppmuntra personalen till fortbildning och på så sätt tillförsäkra hög personalkompetens

Ändringar:

- Inga ändringar jämfört med tidigare budgetåret.
- Köp av tjänster inkluderar medel för utbildningschefens deltagande i fortbildningar och nätverket Ledarskap och lärande i världsklass (tidigare Skola i världsklass). Dessutom ingår fortsatt handledning för utbildningschefen.

Personal:

Utbildningschefen är anställd på 80 % av heltid.

Resultatområdets kostnader fördelas på underlydande verksamheterna enligt följande: 60 % på RO Grundskola, 30 % på RO Barnomsorg, 5 % på RO Kommunens kök och 5 % på RO Ungdoms- och idrottsverksamheten.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	69 827	69 775	69 775	69 775
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	282	500	500	500	500
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	282	70 327	70 275	70 275	70 275
Personalkostnader	-53 423	-58 397	-59 745	-59 745	-59 745
Köp av tjänster	-10 132	-10 430	-10 030	-10 030	-10 030
Material, förnödenheter och varor	-920	-1 500	-500	-500	-500
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-64 475	-70 327	-70 275	-70 275	-70 275
VERKSAMHETS BIDRAG	-64 193	0	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-64 193	0	0	0	0



GRUNDSKOLAN

Ansvarigt organ: bildningsnämnden

Ansvarig tjänsteman: utbildningschefen

Omfattning och verksamhet:

Resultatområdet omfattar kostnader för grundskolan och uppfyllande av relaterade krav enligt lagstiftning

Målsättning:

Målsättningar för bildningsverksamheten finns i kommunens Vision till utveckling av utbildningsverksamheten 2021-2025 samt arbetsplanen för grundskolan. Visionen till utveckling av utbildningsverksamheten bygger på grundstenarna familjär atmosfär, aktivt och kreativt lärande, skärgårdsidentitet samt hållbarhet och delaktighet. Till de särskilt prioriterade områden i arbetsplanen för 2026 hör fortsättning av lärmiljöprojektet. Dessutom fortsätter skolan stärka multilitteracitet, via bl.a. användning av Lexplore läsutvecklingsprogram och språkutvecklande arbetssätt, implementerar skolans värdeord och stärker lärarsamarbeten och ämnesövergripande samarbeten.

Ändringar:

- Lektorn i matematik delas med Kumlinge kommun. Det medför lägre personalkostnader och högre kostnader för utbildningstjänster (+30 000), eftersom kostnaderna bokförs som köptjänst.
- Kundtjänster köpta av kommuner inkluderar skolgång på annan ort (13 000) och tillsyn av hemundervisningsbarn via Mariehamns stad (2875).
- Kostnader för experttjänster minskar (-3000).
- Projekt Utomhuspedagogik för 2026: inkluderar fortbildning på plats samt planering och byggande av uteklassrum och utrustning av skjulet. Fortsätter 2027 med bl.a. inredning av uteklassrummet och materialanskaffningar. Byggande av uteklassrum och skjul omfattas av tekniska sektorns budget.
- Utbildningskostnader inkluderar förutom ovan nämnda sedvanliga fortbildningar för lärare samt fortbildning från kommunförbundet för rektorn men även handledning för rektorn.
- Anslag för inventarier är 2 000 högre än 2025 och inkluderar förnyande av ipads samt nytt dragskåp till kemi.
- Fortsättningsvis anslag för understöd för hushåll som omfattar stipendier för stöd för hemspråksundervisning, 150/elev sammanlagt 900.
- Interna verksamhetskostnader delas i 170 000 tekniska sektorn, 63 000 kommunens kök och 42 000 bildningsnämnden.

**Personal:****Brändö grundskola**

Undervisningspersonal	2023	2024	2025	2026
Rektor	1	1	1	1
Klasslärare	2	2	2	2
Lektor	2	2	2	2
Elevassistent/följeslagare	51,61% 1st	75,82% 2st	141,18% 2 st	73,2% 1 st.
Timlärare i hs >16vt	1	1 vår 2 höst	1	1
Timlärare i bs <16 vt	82,56% 2 st 46,33% 1 st	31,66% 1 st	0	0

Prestations- och relationstal:

Brändö grundskola	2023	2024	2025	2026
Antal elever	21	18	14	14
Timresurs	138,5	125	125	106,5
Timresurs/elev	6,59	7,81	8,93	7,61
Antal elever som skjutsas	10	8	9	10

Investeringar:

- Lärnmiljö projekt för skapande av bättre förutsättningar att tillgodose behoven inom undervisningen: **10 000** för tavelskåp och inredning av korridorerna/resterande klassrum

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	786	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	2 253	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	240	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	3 279	0	0	0	0
Personalkostnader	-374 582	-387 467	-363 571	-363 571	-363 571
Köp av tjänster	-105 537	-250 778	-245 192	-282 688	-282 688
Material, förnödenheter och varor	-15 855	-14 350	-15 150	-15 150	-15 150
Understöd	0	-1 650	-1 200	-1 200	-1 200
Övriga verksamhetskostnader	-214 272	-191 981	-170 609	-170 609	-170 609
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-710 246	-846 226	-795 722	-833 218	-833 218
VERKSAMHETS BIDRAG	-706 967	-846 226	-795 722	-833 218	-833 218
Avskrivningar	-6 106	-10 989	-9 384	-9 384	-9 384
NETTODRIFTSKOSTNAD	-713 073	-857 215	-805 106	-842 602	-842 602



BARNOMSORG

Ansvarigt organ: bildningsnämnden

Ansvarig tjänsteman: utbildningschefen

Omfattning och verksamhet:

Daghemsverksamhet i daghemmet Milan i Torsholma. För barn i övriga byar ordnas skjutsar. Hemvårdsstöd för barn under 3 år.

Målsättning:

Målsättningar för bildningsverksamheten finns i kommunens Vision till utveckling av utbildningsverksamheten 2021-2025 samt arbetsplanen för daghemmet Milan. Till de särskilt prioriterade områden för 2026 hör implementering av positiv psykologi i verksamheten samt arbete med delområdena: matematiskt tänkande, hållbarhet och utforskande samt med skapande, kultur och estetiska uttrycksformer.

Personalsituationen ses regelbundet över så att personaltäckningen motsvarar behovet. Speciallärartjänster köps från Kumlinge kommun.

Stöd för vård av barn i hemmet ges enligt lag. Parkverksamhet kan erbjudas inom ramen för ordinarie dagvård under förutsättning att inga extra kostnader uppstår.

Kommunen bekostar daghemsskjutsar under de dagar skolan har verksamhet. Ingen avgift uppbärs för skjuts. Barn som skjutsas bör vara två år fyllda.

Ändringar:

- Sänk barnomsorgsavgift fr.o.m. 1.8.2026: maxavgift för heltidsomsorg 144 €, kostnadsfri halvtidsomsorg (högst 25 h/v)
- Målsättning är att skapa en långsiktig utvecklingsplan för barnomsorgen i kommunen, som inkluderar implementering av nya läroplanen men även går genom hela verksamheten. Planen ska inkludera såväl verksamhetens målsättningar, arbetsrutiner och arbetsfördelning som användning och förnyelse av utrymmen. Planen förväntades vara färdigt 2025. Alla nämnda moment utvecklas och diskuteras regelbundet, men det finns ingen skriftlig sammanställning ännu.
- Löner för ordinarie personal minskar. Personaldimensioneringen för vårterminen 2026 samma som höstterminen 2025. Från höstterminen 2026 ökar timanatalet. Detta pga att det har aviserats nyanmälningar till 2026.
- Anslag för utbildningar inkluderar medel för sedvanliga fortbildningar men även handledning för föreståndaren. Dessutom planeras studiebesök i Österbotten och fortsatt möjlighet till hospiteringar.
- Anslaget för hemvårdsstödet endast uppskattning.
- Interna verksamhetskostnader delas i 24 600 tekniska sektorn, 58 000 kommunens kök och 21 000 bildningsnämnden.

**Personal:**

	2024	2025	2026
Föreståndare/lärare i barnomsorgen	1,00	1,00	1,00
Lärare i barnomsorgen	0,60	vt 0,75 ht 0,89	vt 0,75 ht 0,89
Barnskötare	2,01	vt 2,38 ht 2,24	vt 1,22 ht 1,48
Årsverken totalt	3,61	4,13	vt 2,97 ht 3,37

Antal barn i åldern 0 – 6 år:

2024	2025	2026*
15	15	15

*uppskattning med 1 födsel/år

31.8.2025 9 barn i dagvård

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	2 003	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	16 221	14 000	5 200	5 200	5 200
Understöd och bidrag	1 127	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	19 351	14 000	5 200	5 200	5 200
Personalkostnader	-227 547	-223 530	-180 647	-180 647	-180 647
Köp av tjänster	-40 910	-139 675	-120 116	-146 200	-146 200
Material, förnödenheter och varor	-5 498	-6 340	-4 720	-4 720	-4 720
Understöd	-16 115	-15 000	-8 400	-8 400	-8 400
Övriga verksamhetskostnader	-78 734	-24 601	-24 612	-24 612	-24 612
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-368 804	-409 146	-338 495	-364 579	-364 579
VERKSAMHETS BIDRAG	-349 453	-395 146	-333 295	-359 379	-359 379
Avskrivningar	0	-1 290	-903	-903	-903
NETTODRIFTSKOSTNAD	-349 453	-396 436	-334 198	-360 282	-360 282



KOMMUNENS KÖK

Ansvarigt organ: bildningsnämnden

Ansvarig tjänsteman: utbildningschef

Omfattning och verksamhet:

Omfattar kockarna verksamma i kommunens kök samt ansvarig kökschef. Resultatområdet samordnar kostservice inom kommunen och omfattar personal- samt livsmedelskostnader. Resultatområdets kostnader fördelas på enheter enligt fördelningsnyckel.

Målsättning:

Erbjuda kostservice av hög kvalitet för brukarna på enheterna. Närmare verksamhetsmålsättningar tas fram 2025.

Ändringar:

Hela resultatområde är nytt sedan 1.1.2023

- lägre personalkostnader pga behov av färre personaltimmar
- lägre anslag för livsmedelskostnader
- anslag för utbildningskostnader inkluderar handledning för kökschefen
- medel för hospitering för kökspersonalen (verkställt enbart för kökschefen under 2025)

Personal:

	2023	2024	2025	2026
Kökschef	1,0	1,0	1,0	1,0
Kock	2,0	2,0 (1 i tj.)	2,0 (1 i tj.)	2,0 (1 i tj.)
Köksbiträde		2,0 (jan-aug)	2,0 (1 sept)	1,5

Prestations- och relationstal:

	Bokslut		Budget
	2023	2024	2026
Producerade matenheter	23 192,7	21 660,5	21 660,5
Kostnad per enhet	10,154	9,78	10,71



Undervisning och kultur

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	2 179	239 315	232 058	232 058	232 058
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	2 867	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	211 850	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	216 896	239 315	232 058	232 058	232 058
Personalkostnader	-145 878	-167 165	-158 550	-158 550	-158 550
Köp av tjänster	-5 666	-18 522	-9 758	-9 758	-9 758
Material, förnödenheter och varor	-65 352	-66 900	-63 750	-63 750	-63 750
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-216 896	-252 587	-232 058	-232 058	-232 058
VERKSAMHETS BIDRAG	0	-13 272	0	0	0
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	0	-13 272	0	0	0

**FRITIDSHEMSVERKSAMHETEN****Ansvarigt organ:** bildningsnämnden**Ansvarig tjänsteman:** utbildningschefen**Omfattning och verksamhet:**

Fritidshemsverksamheten erbjuder vardageftermiddagar enligt vårdnadshavarnas behov. Eftis erbjuds för barn i årskurs 1-3. Lokalen för eftis finns i Brändö grundskola. Verksamheten följer skolans verksamhet d.v.s. ingen verksamhet finns under skolloven.

Målsättning:

Verksamhetens målsättningar beskrivs närmare i arbetsplanen fritidsverksamheten.

Ändringar:

- Inga ändringar jämfört med tidigare budgetåret.

Personal:	2024	2025	2026
Ledare för verksamheten	1 (28,26%)	1 (28,39%)	1 (28,76%)
Assistent	1 vt (16,99%)	1 ht (26,14%)	

Prestations- och relationstal:

	2024	2025	2026
Antal inskrivna barn	4 vt 1 ht	1 vt 3 ht	2 vt 3 ht

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	618	1 400	1 400	1 400	1 400
Understöd och bidrag	282	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	900	1 400	1 400	1 400	1 400
Personalkostnader	-8 713	-15 258	-13 374	-13 374	-13 374
Köp av tjänster	-207	-10 126	-1 077	-6 783	-6 783
Material, förnödenheter och varor	-72	-425	-425	-425	-425
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-2 963	-3 159	-3 092	-3 092	-3 092
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-11 955	-28 968	-17 968	-23 674	-23 674
VERKSAMHETS BIDRAG	-11 055	-27 568	-16 568	-22 274	-22 274
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-11 055	-27 568	-16 568	-22 274	-22 274

**MEDBORGARINSTITUTET****Ansvarigt organ:** bildningsnämnden**Ansvarig tjänsteman:** utbildningschefen**Omfattning och verksamhet:**

Kommunen köper verksamheten av Medborgarinstitutet i Mariehamns stad.

Medborgarinstitutet erhåller landskapsbidrag för sin verksamhet i landskapet Åland.

Målsättning:

Medborgarinstitutets uppgift är att främja framför allt den fria vuxenutbildningen i kommunen. Institutet erbjuder möjlighet till utbildning och meningsfull sysselsättning under fritiden.

Kostnad:

Ca 8 500 €.

Personal:

Medborgarinstitutet har en kontaktperson i kommunen. Kontaktpersonen bistår institutet vid planering och förverkligande av kurserna i kommunen. Kontaktpersonen avlönas av Medis.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-9 738	-10 000	-8 500	-8 500	-8 500
Material, förnödenheter och varor	0	0	0	0	0
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-9 738	-10 000	-8 500	-8 500	-8 500
VERKSAMHETS BIDRAG	-9 738	-10 000	-8 500	-8 500	-8 500
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-9 738	-10 000	-8 500	-8 500	-8 500



UNGDOMS- OCH IDROTTSVERKSAMHET

Ansvarigt organ: bildningsnämnden

Ansvarig tjänsteman: utbildningschefen

Omfattning och verksamhet:

Sedan 2025 omfattar resultatområdet förutom ungdoms- och idrottsverksamheten även verksamheten i Brändöhallen.

Målsättning:

Att göra utbudet av verksamhet för ungdomar och andra så brett och intressant som möjligt och därigenom bidra dels till den enskildas glädje men även till kommunens fortsatt goda rykte och attraktivitet som bostadsort.

Att ge förutsättningar för idrottsverksamhet för kommunens invånare och gäster oberoende ålder eller individuella förutsättningar.

Målsättningen genomförs med ordnande av verksamhet i egen regi samt beviljande av bidrag. Brändöhallen används av grundskolan, dagis, föreningar samt hyrs ut till enskilda. Folkhälsan bedriver gym i hallen.

Ändringar:

- Personalkostnaderna lägre än 2025 men inkluderar ungdomsledare på timbasis.
- Anslaget för byggande och underhåll av områden lägre än 2025.
- Försättningsvis anslag för inkvartering och resetjänster samt kulturtjänster inkluderar medel för deltagande av Brändö ungdomar i Kulturkarnevalen (sammanlagt 2 000).
- Försättningsvis anslag för att erbjuda gratis mensskydd via grundskolan.
- Planerad för budgetåret 2026 är även dragning av motionsbanan till vattnet som det har från början varit i planen för Bellarshamn samt solskydd för gymmet i hallen. Båda beaktas inom tekniska sektorns budget.
- Interna verksamhetskostnader delas i 52 000 tekniska sektorn och 3 500 bildningsnämnden. Interna verksamhetsintäkter för Brändö hallen 15 000.

Personal:

Ungdomsledare på timbasis

Investeringar:

Del 2 i tillgängliggörande av Korsklöbsrevets simstrand: spång till sandstranden samt ny och tillgänglig omklädningshytt (30 000)



Undervisning och kultur

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	750	750	1 500	1 500	1 500
Övriga verksamhetsintäkter	19 231	37 341	19 776	19 776	19 776
VERKSAMHETENS INTÄKTER	19 981	38 091	21 276	21 276	21 276
Personalkostnader	-19 674	-8 738	-4 295	-4 295	-4 295
Köp av tjänster	-9 750	-37 712	-13 338	-24 749	-24 749
Material, förnödenheter och varor	-4 850	-3 850	-2 650	-2 650	-2 650
Understöd	-14 600	-14 400	-12 600	-12 600	-12 600
Övriga verksamhetskostnader	-50 769	-111 137	-52 585	-52 585	-52 585
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-99 643	-175 837	-85 468	-96 879	-96 879
VERKSAMHETS BIDRAG	-79 662	-137 746	-64 192	-75 603	-75 603
Avskrivningar	-176	-1 240	-1 930	-4 930	-4 930
NETTODRIFTSKOSTNAD	-79 838	-138 986	-66 122	-80 533	-80 533



BIBLIOTEKS- OCH KULTURNÄMNDEN

Ansvarigt organ: biblioteks/kulturnämnden

Ansvarig tjänsteman: bibliotekarien

Omfattning och verksamhet:

Biblioteks- och kulturnämnden upprätthåller Brändö kommunbibliotek, som består av huvudbiblioteket i Brändö by och Lappo bibliotek. Huvudbiblioteket är bemannat 14 timmar i veckan och har därutöver meröppet 63 veckotimmar 365/365 i år. Med hjälp av självutlåningsautomaten kan besökare både låna ut och återlämna medier.

Mediebeståndet c. 15 000, årsverken 0,7.

Bemannad service på huvudbiblioteket 14 h/vecka och 2 h/vecka på Lappo bibliotek.

Meröppet service 63 h/vecka på huvudbiblioteket.

Arrangerade aktiviteter 2024: 24 (i egen regi), 2 (utomstående), 6 (samarrangemang).

Lappo bibliotek hålls fortsättningsvis öppet två timmar i veckan, vilket medför en lokalhyra 3 300 € /år.

Huvudbiblioteket fungerar som elevbibliotek för Brändö grundskola. Förutom att böckerna ställs till skolans förfogande hålls det regelbundet bokprat och biblioteksundervisning för elever.

För juni 2026 har biblioteket i samarbete med skolan sökt medel för anställning av en ung person till läsfrämjandeprojektet Läsä äger.

Bebisbibba/Sagostunder hålls regelbundet. På daghemmet Milan finns det en bokdeposition som byts ut regelbundet minst 8 gånger per år.

En bokdeposition till Solkulla är inte aktuell just nu, men arrangeras enligt äldreomsorgens önskemål.

Utöver böcker erbjuder biblioteket även övriga medier som ljud- och e-böcker, filmer och musik till utlåning.

Det finns en kunddator till förfogande med tillgång till nätet och möjlighet att printa ut (under bemannat öppet) mot ersättning. Det är möjligt att koppla egna apparater på bibliotekets öppet wi-fi. Sammanträdesrummet Hälsingskär, med videokonferens, är bokningsbart för innehavare av Brändö-bibliotekskort.

Utställningsverksamheten i Hälsingskär utvecklas fortsättningsvis i riktningen att kunna erbjuda 6–8 utställningar per år. (Nämnden åtar sig inte att försäkra utställningsmaterialet.)

Litteraturseminariet En vind från havet bidrar till att litteraturintresserade brändöbor på hemmaplan får en högklassig kulturupplevelse samt att besökare från annat håll har en möjlighet att bekanta sig med vår kommun. Dessutom uppmärksammas Kura gryning och Kura skymning. I biblioteket anordnas bland annat musikaftnar, författarbesök, filmförevisningar och litterära klubbar för vuxna och barn.

Nämnden ordnar teaterresor och övriga kulturutflykter samt står som lokalarrangör för gästande artister.

I samarbete med fritidssektorn samlas lokala aktiviteter och händelser i flyern Kultur- och fritidskalender som publiceras 3–4 gånger per år.



Brändö kommuns infopunkt för turister finns under sommartiden på huvudbiblioteket.

Målsättning: Biblioteket bör tillgodose allmänhetens behov av kunskap, bildning och förströelse, främja intresset för litteratur och konst samt stödja utbildning och självständiga studier. Biblioteket bör avgiftsfritt kunna tillgodose besökarna med litteratur där man värnar såväl om kvalitet som neutralitet. Samtidigt erbjuder nämnden i bibliotekslokalen ett fysiskt rum, dit alla är välkomna och där man förutom att låna också utan kostnad kan delta i olika aktiviteter, till exempel spela piano eller 'laga och lappa' med symaskin.

Biblioteket bör kunna följa med och svara på trenderna i samhället. Bibliotekarien deltar i de rådplägningsmöten som Centralbiblioteket ordnar, samt ibland också i kurser som Regionförvaltningsverket anordnar. Biblioteksanställda i skärgården möts två gånger per år.

Biblioteket strävar till att utveckla brändöbornas medieläskunnighet och färdigheter i informationssamhället. Som läsbefrämjande och i allmänskulturellt syfte arrangeras det för vuxna (även unga vuxna) författarbesök och bokprat. Under den nordiska litteraturveckan i november firas det Kura gryning och Kura skymning, samt litteraturseminariet En vind från havet som efter 20 gånger kan kallas ett etablerat evenemang med sin trogna publik.

Genom att ge boktips och tala om böcker bidrar biblioteket till goda läsvanor, till fantasi, vetgirighet och glädje. Huvudbiblioteket samarbetar aktivt med grundskolan genom att aktivera och stimulera läslusten med hjälp av fördelaktiga öppethållningstider bokprat och bibliotekskunskap.

Biblioteket erbjuder en högklassig biblioteksservice till kommuninvånare, fritidsboende personer, sommargäster och turister. Vid behov erbjuds hemkörning av material till kunder. Biblioteket erbjuder en god dataservice för besökarna; - trådlöst wi-fi och en kunddator finns till förfogande. Bibliotekskunder har möjligt, under bemannat öppet, att printa ut från nätsidor eller få sitt eget material kopierat eller inskannat mot ersättning.

Utöver de lagstadgade bibliotekstjänsterna producerar kulturnämnden tjänster som bidrar till kommuninvånarens rekreation, välmående, konstupplevelser och -uppföstran. Hit hör filmvisningar, konserter, konst, utställningar och teater som gärna organiseras i samarbete med föreningar. För enskilda personer och/eller sammanslutningar delar nämnden årligen ut projektbidrag samt stöder lokala föreningar med uppvärmnings- och verksamhetsbidrag.

Med motiveringen att fortsättningsvis hålla Brändö kommunbibliotek i takt med informationssamhällets utveckling behöver beståndet snarast RFID-taggas. Centralbiblioteket har i september 2025 lanserat en applikation som bl. a. möjliggör utlåning med smarttelefon där RFID-taggat material finns. RFID-taggingen börjas ändamålsenligt från nyaste medier (cirkulerar mest) och personalkostnader för det projektmässiga arbetet kan fås ner med hjälp av volontär- eller praktikantarbetskraft.

Personal:

Bibliotekarie 65 %, 23,57 timmar/vecka. För producerandet av evenemanget En vind från havet budgeteras för bibliotekarien extra lönekostnad för full veckoarbetstid under två månader, i enlighet med två tidigare kalenderår.

Utreds möjligheten att förverkliga RFID-tagging som volontär- eller praktikantarbete vid lånedisken.



Ifall ansökta stiftelsemedel beviljas anställs en ung person till Läsa äger -projektet för juni till 45 %.

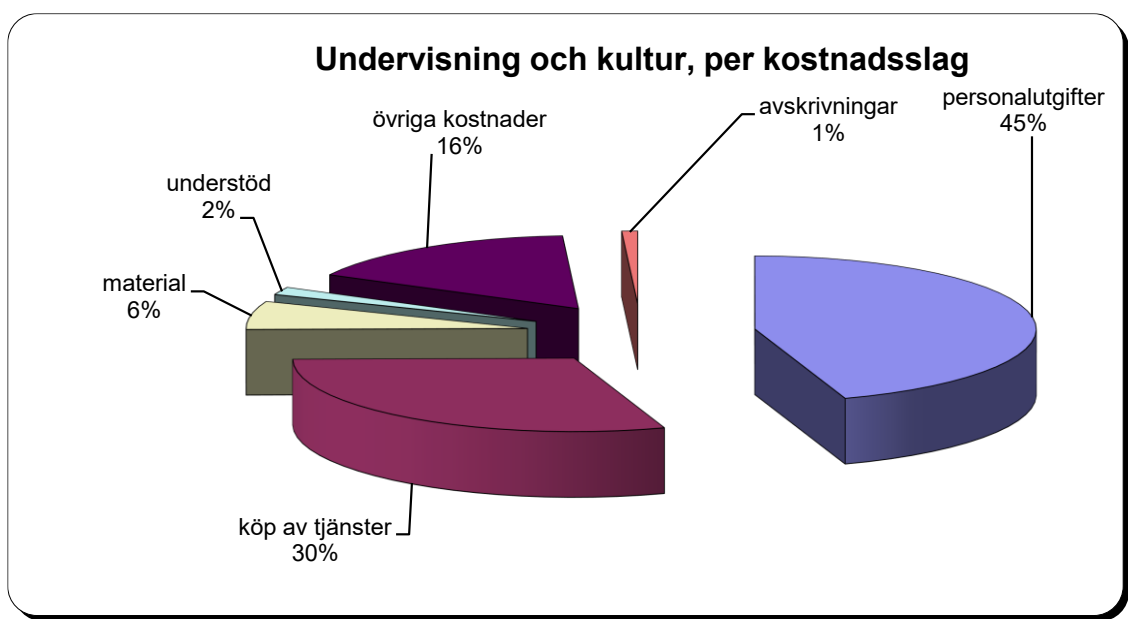
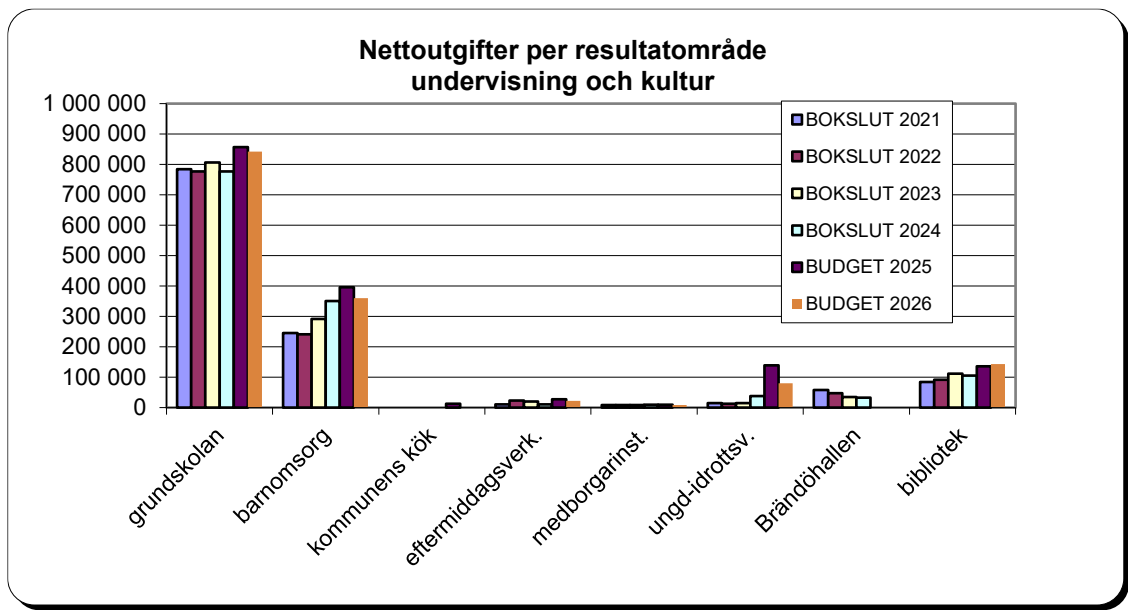
Ändringar:

RFID-platta samt -taggar från Mikroväyla -800,00 €.

Anskaffning av två stationära datorer med skärmar, den ena till lånedisken och den andra till utlåningsautomaten; - 2 400,00 €

Förutom uppvärmningsbidrag budgeterar biblioteks- och kulturnämnden även 1 250 € i verksamhetsbidrag för ansökning för föreningar verksamma i kommunen. Nämnden anser det viktigt att uppmuntra och ekonomiskt stöda Brändö-föreningar, som bidrar till en värdefull, kulturell verksamhet i kommunen. På samma gång befrämjar framställandet av en ansökan till nämnden även föreningars färdigheter att söka bidrag från tredje sektorn.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	125	200	200	200	200
Avgiftsintäkter	0	0	500	500	500
Understöd och bidrag	2 282	2 000	2 000	2 000	2 000
Övriga verksamhetsintäkter	1 862	1 925	2 250	2 250	2 250
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 269	4 125	4 950	4 950	4 950
Personalkostnader	-44 512	-50 750	-51 501	-51 501	-51 501
Köp av tjänster	-14 911	-32 802	-15 400	-37 409	-37 409
Material, förnödenheter och varor	-16 719	-17 650	-23 430	-20 430	-20 430
Understöd	-5 576	-6 950	-6 950	-6 950	-6 950
Övriga verksamhetskostnader	-27 773	-31 933	-31 488	-31 488	-31 488
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-109 491	-140 085	-128 769	-147 778	-147 778
VERKSAMHETS BIDRAG	-105 222	-135 960	-123 819	-142 828	-142 828
Avskrivningar	-295	-206	-481	-481	-481
NETTODRIFTSKOSTNAD	-105 517	-136 166	-124 300	-143 309	-143 309



**BYGGNADSINSPEKTIONEN****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** byggnadsinspektören**Omfattning och verksamhet:**

Byggnadslov, byggnadsanmälningar, avloppstillstånd för enskilda hushåll upp till 25 personekvivalenter samt olika bidragssyner. Inom kommunen finns fyra godkända byggnadsplanerade områden.

Målsättning:

Byggandet skall följa lagar och förordningar samt vara sunt och miljöanpassat
Gällande byggnadsordning är från 2016. Nya byggnadsinspektionsavgifter från 1.1. 2025.

Ändringar:

Avloppstillstånd, fattas som tjänstemannabeslut av Kommuntekniker, från och med 28.08.2025.

Personal:

Byggnadsinspektör, tjänsten köps från Kumlinge från maj 2025, 20 %. Kommuntekniker 2%

Prestations- och relationstal:

Beviljade byggnadslov

2022	17
2023	9
2024	11
2025	10 tom.14.10.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	4 775	6 500	7 500	7 500	7 500
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	4 775	6 500	7 500	7 500	7 500
Personalkostnader	-3 223	-3 670	0	0	0
Köp av tjänster	-1 363	-9 929	-15 548	-21 254	-21 254
Material, förnödenheter och varor	0	-300	-100	-100	-100
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-4 586	-13 899	-15 648	-21 354	-21 354
VERKSAMHETS BIDRAG	189	-7 399	-8 148	-13 854	-13 854
Avskrivningar	0	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	189	-7 399	-8 148	-13 854	-13 854

**BRANDSKYDD- OCH RÄDDNINGSVERKSAMHET****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** räddningschefen**Omfattning och verksamhet:**

Kommunen köper räddningsmyndighet samt befälsberedskap av Ålands räddningsmyndighet. Sjuktransport med eget transportfordon, frivillig jourverksamhet.

Målsättning:

- Brandsynerna ska genomföras inom lagstadgat intervall.
- Brandkåren aktiveras genom styrelse, verksamhetsplan och intern budget
- Den operativa verksamheten bibehålls på minst samma nivå som tidigare

Personal:

Tjänsten som räddningschef inkl. befälsberedskap och befolkningsskydd köps sedan 01.05.2024 av Ålands Räddningsmyndighet. Kommuntekniker 3 %.

Sotningsverksamheten sköts av entreprenadanställd sotare.

Ny införskaffning:

En ny släpvagn med utrustning till Lappo by, kostnad ca 7 000 €

Prestations- och relationstal:

För att bättre mäta aktivitet och resultat finns prestationstal för räddningsverksamheten.

Antal övningar 2

Genomsnittligt deltagande på övningar 2

Antal brand- och räddningsuppdrag (larm) 6

Antal sjuktransportuppdrag 5

Antal brandsyner 10

Antal övriga myndighetsärenden 5

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	0	0	0	0	0
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-12 793	-20 622	-17 524	-19 154	-19 154
Material, förnödenheter och varor	-571	-6 550	-7 800	-7 800	-7 800
Understöd	-731	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-5 736	-6 616	-5 261	-5 261	-5 261
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-19 831	-33 788	-30 585	-32 215	-32 215
VERKSAMHETS BIDRAG	-19 831	-33 788	-30 585	-32 215	-32 215
Avskrivningar	-855	0	0	0	0
NETTODRIFTSKOSTNAD	-20 686	-33 788	-30 585	-32 215	-32 215

**TEKNISKA NÄMNDEN****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** kommunteknikern**Omfattning och verksamhet:**

Verksamheten innefattar samtliga kommunvägar, ca. 16 km, samt egna vägar på ca 4 km.
2 st bryggor, hjullastare med bland annat vikplog och sandningsaggregat, samt åkgräsklippare.

Målsättning:

Kommunens vägar skall underhållas och rustas till gott skick.

Vägunderhållsbidraget för väglag fortsätter

Lilla Hummelholms brygga och Långö brygga skall hållas brukbara och estetiska.

Arbetet med fortlöpande underhålls och renoverings planer fortsätter.

Arbeten på entreprenad skall bjudas ut för minst 3 års tid, för att få kontinuitet i arbetet samt att göra kommunens entreprenadjobb attraktiva för så många entreprenörer som möjligt och på så sätt bidra till god konkurrenskraft. Sommarjobbare anställs för 6-8 veckor under juni-juli.

Ändringar:

Ramsängsvägen och Tvietörsvägen avskrevs som kommunalvägar 01.01.2025. Således minskade de kommunala vägarnas längd från ca 16 750 m till ca 16 160 m.

Personal:

Kommuntekniker på heltid.

Prestations- och relationstal:

Inkomsterna består av snöplogningsavgift. Vintern 2024-2025 var det 16 st privata kunder som anmält sig för snöplogning.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	83 890	77 422	77 422	77 422
Avgiftsintäkter	1 822	3 000	2 000	2 000	2 000
Understöd och bidrag	282	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	100	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	2 104	86 990	79 422	79 422	79 422
Personalkostnader	-72 572	-71 236	-72 772	-72 772	-72 772
Köp av tjänster	-31 189	-55 428	-27 816	-31 361	-31 361
Material, förnödenheter och varor	-7 251	-17 000	-5 350	-6 350	-6 350
Understöd	-4 875	-5 000	-5 000	-5 000	-5 000
Övriga verksamhetskostnader	-109	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-115 996	-148 664	-110 938	-115 483	-115 483
VERKSAMHETS BIDRAG	-113 892	-61 674	-31 516	-36 061	-36 061
Avskrivningar	-32 121	-26 429	-16 809	-16 961	-16 961
NETTODRIFTSKOSTNAD	-146 013	-88 103	-48 325	-53 022	-53 022



AVFALLSHANTERING

Ansvarigt organ: byggnadstekniska nämnden

Ansvarig tjänsteman: kommunteknikern

Omfattning och verksamhet:

Till resultatområdet hör Korsö depå med återvinningscentral och containerflak, återvinningsstationer med kärl och sopcontainers.

Målsättning:

Avgifterna bör täcka direkta utgifterna förutom administrationskostnaderna. Kontrollprogrammet för provtagningar av grund- yt- och lakvatten vid den avvecklade sotpipen fortsätter. Återvinningsgraden av material lämnat till Korsö depå skall öka.

Ändringar:

Avgifterna är justerande och började gälla 01.01.2025.

Kommunen har tecknat avtal med Ålandsförpackningsproducenter (FFP), vilket medför att kommunen får skälig ersättning för transporten av förpackningsmaterial. Ersättningen är 80 % av transportkostnaden för förpackningsmaterialet, FFP bekostar behandlingen av förpackningsmaterialet.

Ett förråd för återanvändbara saker, samt en gjuten platta för förvaring av avfallsbehållare byggs vid återvinningscentralen i Korsö, vilket är ett krav av ÅMHM. Arbetet med det estetiska och att göra återvinningscentralen användarvänlig fortsätter.

Ny upphandling för avfallstransporterna, 3 års avtal med möjlighet till ett års förlängning.

Personal:

Kommuntekniker 15 %.

Prestations- och relationstal:

Avfallshanteringen omfattar totalt ca. 530 fastigheter, varav drygt 200 hushåll är fast bosatta.

Materialåtervinning

2022	25%
2023	49%
2024	44%

Investeringar:

Förrådsbyggnad med gjuten platta: **20 000 €**.



Tekniska sektorn

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	98 985	96 000	124 000	124 000	124 000
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	7 234	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	106 219	96 000	124 000	124 000	124 000
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-166 617	-182 088	-126 614	-153 513	-153 513
Material, förnödenheter och varor	-2 981	-4 500	-2 400	-2 400	-2 400
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 575	-1 000	-900	-900	-900
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-173 173	-187 588	-129 914	-156 813	-156 813
VERKSAMHETS BIDRAG	-66 954	-91 588	-5 914	-32 813	-32 813
Avskrivningar	-1 316	-1 388	-920	-1 420	-1 420
NETTODRIFTSKOSTNAD	-68 270	-92 976	-6 834	-34 233	-34 233

**RENINGSVERK****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** kommunteknikern**Omfattning och verksamhet:**

Reningsverket i Åva samt 2,1 km ledningsnät med tre pumpstationer. Reningsverket tar emot slam från 22 st direktanslutningar samt fordonstransporterat slam

Målsättning:

Att rena kommunens avloppsslam till goda värden för att förhindra övergödning.

Gränsvärden för utgående avloppsvatten:

Koncentrationen syreförbrukande ämnen (BOD7) skall ha reningsgrad på 95 %.

Koncentrationen av fosfor skall ha reningsgrad på 95 %.

Koncentrationen av kväve skall ha reningsgrad på 50 %.

Personal:

Kommuntekniker 8 %.

Prestations- och relationstal:

Mottagningen av fordonstransporterat slam uppgick 2024 till 964 m³. Därtill kommer direktanslutningar på 1 252 m³ sammanlagda mängden mottaget slam uppgick till 2 216 m³. En ökning med 525 m³ från 2023. Avläsningarna sker vid årsskiftet. Justerade avgifter från och med 01.01.2025.

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	19 354	17 500	17 500	17 500	17 500
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS INTÄKTER	19 354	17 500	17 500	17 500	17 500
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-2 098	-12 741	-10 944	-12 574	-12 574
Material, förnödenheter och varor	-6 303	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	0	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-8 401	-22 741	-20 944	-22 574	-22 574
VERKSAMHETS BIDRAG	10 953	-5 241	-3 444	-5 074	-5 074
Avskrivningar	-18 935	-18 935	-18 935	-18 935	-18 935
NETTODRIFTSKOSTNAD	-7 982	-24 176	-22 379	-24 009	-24 009



FASTIGHETER I EGET BRUK

Ansvarigt organ: byggnadstekniska nämnden

Ansvarig tjänsteman: kommunteknikern

Omfattning och verksamhet:

Innefattar Brändö skola/bibliotek, Brändöhallen, Solkulla, daghemmet Milan, kommunkansli med bostad och ledningscentral, brandstation, maskinhall, värmecentral och två väntstugor.

Målsättning:

Fastigheterna kommer renoveras vartefter enligt underhållsplanen. Det löpande underhållet sköts med hjälp av ett elektroniskt rapporteringssystem. Ärenden rapporterade under 2024: 155 st, under 2025: 162 st

Ändringar:

Åtgärder för byggnader och områden:

I skolan fortsätter arbetet med lärmiljö, vilket betyder ytrenovering av klassrum och allmänna utrymmen. Byte av skolans styrsystem för värme och ventilation utreds och upphandlas, skolans fasad skall målas. Brändöhallen har omfattande rostskador på takfotsbeklädningen, samt läckage i taknocken. I samband med reparationen av takfotsbeklädningen skall stolparna kläs med plåt.

Solkullas medicinrum/föreståndarkontor installeras luftvärmepump, ytterdörren vid korridoren i nya delen skall bytas. Patientrummen ytrenoveras, 1-2 st i året. Byte av läckande ventiler vid värmecentralen.

Maskinhallens fasad skall målas. Inga tilltänkta åtgärder för väntstugorna.

Personal:

Fastighetsskötare till 80 % av heltid. Kommuntekniker 40 %.

Städare i Brändö skola, bibliotek, Brändöhallen och kommunkansli 100 %, Solkulla 63,15 %, daghemmet Milan 15,69 % av heltid.

Prestations- och relationstal:

Värmecentralen sköts av Skärgårdsvärme Ab på entreprenad, kostnad för 131,08 € / Mwh+moms (indexjusterat 2023). Produktionen året 2024, 905 Mwh.

Investeringar:

Idrottshallens tak och stolpar, **80 000 €**



Tekniska sektorn

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	90	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	986	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	350 428	520 989	460 577	460 577	460 577
VERKSAMHETENS INTÄKTER	351 504	520 989	460 577	460 577	460 577
Personalkostnader	-96 410	-120 595	-135 348	-135 348	-135 348
Köp av tjänster	-54 121	-204 496	-124 769	-130 369	-130 369
Material, förnödenheter och varor	-159 779	-178 000	-157 200	-160 300	-160 300
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-3 857	-20 994	-19 034	-19 034	-19 034
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-314 167	-524 085	-436 351	-445 051	-445 051
VERKSAMHETS BIDRAG	37 337	-3 096	24 226	15 526	15 526
Avskrivningar	-50 133	-70 611	-71 576	-73 641	-73 641
NETTODRIFTSKOSTNAD	-12 796	-73 707	-47 350	-58 115	-58 115

**UTHYRDA FASTIGHETER****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** kommunteknikern**Omfattning och verksamhet:**

Till verksamhetsområdet hör Hemgården med 10 lägenheter och 2 kontor, radhus med tre lägenheter i Brändö, samt Lillstugan i Brändö med tre lägenheter.

Lägenheterna hyrs ut av kommunstyrelsen som också fastställer hyrorna.

Målsättning:

Fastigheterna kommer renoveras vartefter enligt underhållsplanen. Det dagliga underhållet sköts med hjälp av ett elektroniskt rapporteringssystem. Arbetet med energieffektivisering fortsätter. Ombyggnation av Hemgårdens korridor och lägenheter planeras för att ta fram ett kostnadsförslag till budget 2027.

Ändringar:

Brändö hyresbostäders norra radhus lagt till försäljning som rivningsprojekt. Lillstugans fönster skall bytas.

Personal:

Fastighetsskötare till 20 % av heltid. Kommuntekniker 20 %.

Uthyrningsgrad	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hemgården	92 %	95 %	94 %	95 %	86 %	82 %	82%
Lillstugan			78%	97 %	83%	80 %	83%
Övriga hyresbostäder	100%	93 %	97 %	100 %	92%	100 %	96%

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	0	0	0	0	0
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	141	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	202 303	91 265	92 692	92 692	92 692
VERKSAMHETENS INTÄKTER	202 444	91 265	92 692	92 692	92 692
Personalkostnader	-21 130	-11 174	-10 689	-10 689	-10 689
Köp av tjänster	-37 457	-33 678	-50 584	-50 584	-50 584
Material, förnödenheter och varor	-21 147	-11 750	-11 700	-11 700	-11 700
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-84 348	-48 675	-45 674	-45 674	-45 674
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-164 082	-105 277	-118 647	-118 647	-118 647
VERKSAMHETS BIDRAG	38 362	-14 012	-25 955	-25 955	-25 955
Avskrivningar	-39 610	-20 689	-21 400	-21 400	-21 400
NETTODRIFTSKOSTNAD	-1 248	-34 701	-47 355	-47 355	-47 355

**BELLARSHAMN****Ansvarigt organ:** byggnadstekniska nämnden**Ansvarig tjänsteman:** kommunteknikern**Omfattning och verksamhet:**

Bellarshamns detaljplanerade område i Brändö by. Området uppgår totalt till 20,33 ha. Inom planeområdet finns 32 bostadstomter och en affärs-kontors-hantverkstomt. Av tomterna har 8 st. egen strand. Storleken på tomterna är mellan 1 750m² - 6 130m².

Infrastruktur för del av området (21+ 1 tomt) med 1,3 km väg, vatten, avlopp, el, vägbelysning och fiber färdigställt. I skrivande stund är 13 tomter sålda.

Målsättning:

Att erbjuda havsnära tomter för fast bosättning nära service i Brändö kommun.

Målsättningen är att en tomt per år blir såld.

Ändringar:

Motionsbana byggs enligt detaljplanen.

Personal:

Köptjänster samt kommuntekniker 1 %.

Prestations- och relationstal:

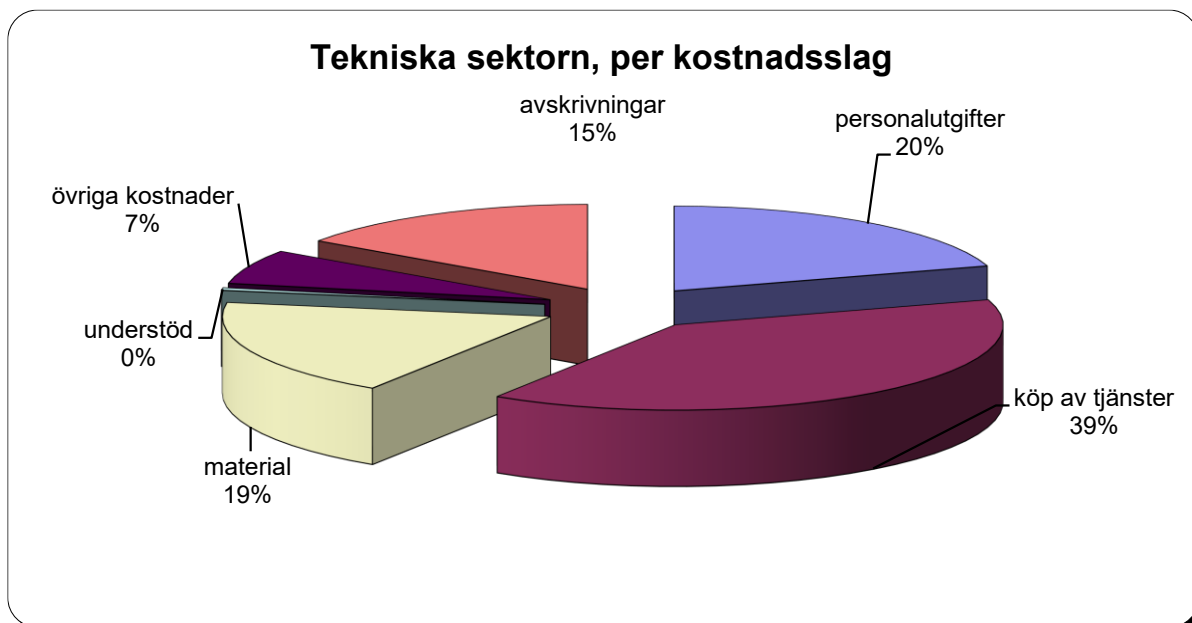
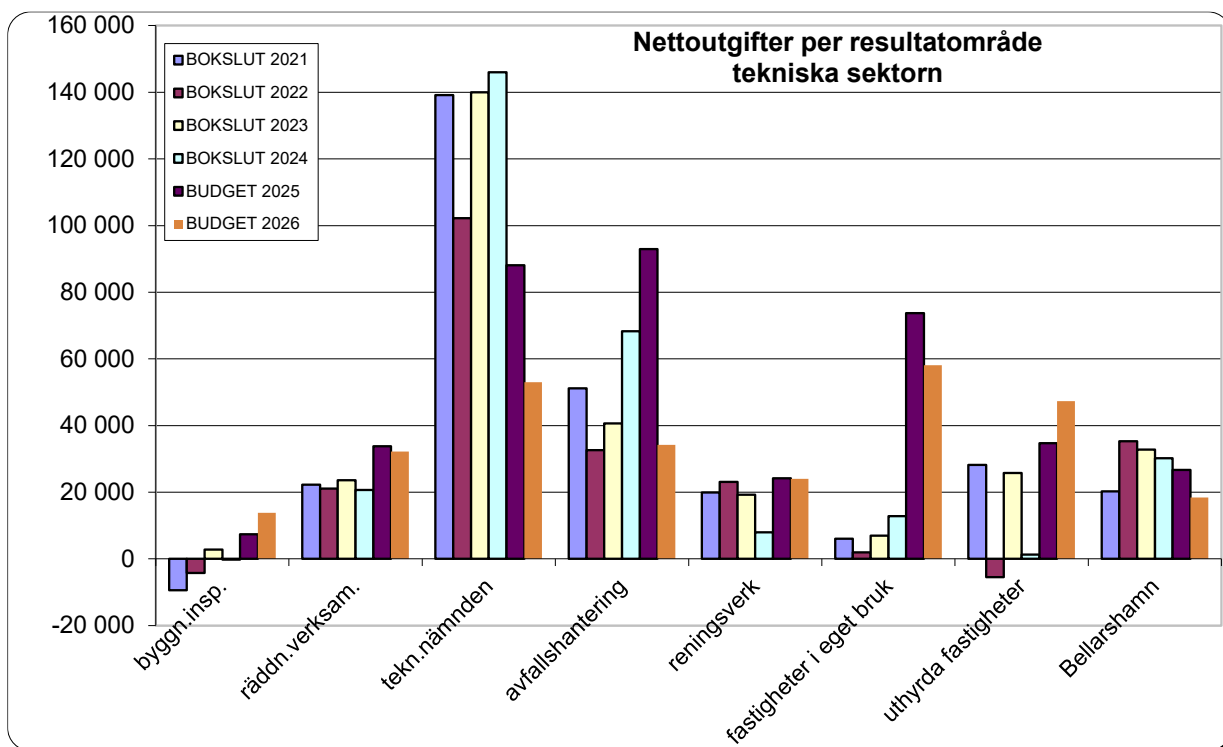
Reningsverket mottog 733 m³ under 2024 och båthamnen har 10 st uthyrda platser för tillfället.

Investeringar:

Reningsverkets utbyggnad, **70 000 €**

Byggnation av motionsbana, **10 000 €**

	Bokslut 2024	Budget 2025	Nämnd- förslag	Kst- förslag	Budget 2026
Försäljningsintäkter	2 895	2 000	17 500	2 500	2 500
Avgiftsintäkter	0	0	0	0	0
Understöd och bidrag	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetsintäkter	4 311	16 000	1 000	16 000	16 000
VERKSAMHETENS INTÄKTER	7 206	18 000	18 500	18 500	18 500
Personalkostnader	0	0	0	0	0
Köp av tjänster	-1 824	-4 789	-1 574	-1 574	-1 574
Material, förnödenheter och varor	-1 300	-2 200	-1 700	-1 700	-1 700
Understöd	0	0	0	0	0
Övriga verksamhetskostnader	-558	0	0	0	0
VERKSAMHETENS KOSTNADER	-3 682	-6 989	-3 274	-3 274	-3 274
VERKSAMHETS BIDRAG	3 524	11 011	15 226	15 226	15 226
Avskrivningar	-33 687	-37 735	-32 617	-33 617	-33 617
NETTODRIFTSKOSTNAD	-30 163	-26 724	-17 391	-18 391	-18 391





SAMMANSTÄLLNING AV DRIFTSUTGIFTER

	Försäljn.- ink.	Avgifts- ink.	Underst. o bidrag	Övriga ink.	SUMMA INK.	Personal- utgifter	Köp av tjänster	Material	Understöd	Övriga kostnader	SUMMA UTGIFTER	VERKSAMH- BIDRAG	Avskrivn.	NETTO
Förvaltning och näringsliv														
Val					0						0	0		0
Revision					0	-200	-2 800				-3 000	-3 000		-3 000
Centralkansliet	247 440		1 750		249 190	-277 051	-168 844	-7 550	-1 000	-18 596	-473 041	-223 851	-8 007	-231 858
Kollektivtrafik			45 000		45 000		-57 130				-57 130	-12 130		-12 130
Tillfälliga verks.org.					0	-7 100	-500	-100			-7 700	-7 700		-7 700
Socialväsendet														
Omsorgsnämnden	88 737				88 737	-82 587	-5 200	-950			-88 737	0		0
Allmänt soc.arbete					0		-517 757				-517 757	-517 757		-517 757
Äldreomsorg	103 660	94 429	250	600	198 939	-767 140	-286 686	-28 850	-36 990	-69 394	-1 189 060	-990 121	-1 800	-991 921
Undervisning och kultur														
Bidlningsnämnden	69 775		500		70 275	-59 745	-10 030	-500			-70 275	0		0
Grundskolan					0	-363 571	-282 688	-15 150	-1 200	-170 609	-833 218	-833 218	-9 384	-842 602
Bamomsorg		5 200			5 200	-180 647	-146 200	-4 720	-8 400	-24 612	-364 579	-359 379	-903	-360 282
Kommunens kök	232 058				232 058	-158 550	-9 758	-63 750			-232 058	0		0
Eftermiddagsverks.		1 400			1 400	-13 374	-6 783	-425		-3 092	-23 674	-22 274		-22 274
Medborgarinst.					0		-8 500				-8 500	-8 500		-8 500
Ungd- o. idrottsverks.			1 500	19 776	21 276	-4 295	-24 749	-2 650	-12 600	-52 585	-96 879	-75 603	-4 930	-80 533
BibLo-kulturm.	200	500	2 000	2 250	4 950	-51 501	-37 409	-20 430	-6 950	-31 488	-147 778	-142 828	-481	-143 309
Tekniska sektorn														
Byggn.insp.		7 500			7 500		-21 254	-100			-21 354	-13 854		-13 854
Brandskydds- o.räddn.verksamhet					0		-19 154	-7 800		-5 261	-32 215	-32 215		-32 215
Tekniska nämnden	77 422	2 000			79 422	-72 772	-31 361	-6 350	-5 000		-115 483	-36 061	-16 961	-53 022
Avfallshantering	124 000				124 000		-153 513	-2 400		-900	-156 813	-32 813	-1 420	-34 233
Reningsverk	17 500				17 500		-12 574	-10 000			-22 574	-5 074	-18 935	-24 009
Fastigheter i eget bruk				460 577	460 577	-135 348	-130 369	-160 300		-19 034	-445 051	15 526	-73 641	-58 115
Uthyrda fastigheter				92 692	92 692	-10 689	-50 584	-11 700		-45 674	-118 647	-25 955	-21 400	-47 355
Bellarshamn	2 500			16 000	18 500		-1 574	-1 700			-3 274	15 226	-33 617	-18 391
	963 292	#####	51 000	591 895	1 717 216	-2 184 570	-1 985 417	-345 425	-72 140	-441 245	-5 028 797	-3 311 581	-191 479	-3 503 060



FINANSIERING

	Bokslut 2024	Budget 2025	Budget 2026
Skatteinkomster			
Kommunal inkomstskatt	1 731 239	1 955 000	2 140 000
Samfundsskatt	221 769	203 000	256 000
Fastighetsskatt	42 726	39 000	41 000
Källskatt	9 828	10 000	10 500
Nettoinkomster	2 005 563	2 207 000	2 447 500
Övrig finansiering			
LS-andel äldreomsorg	245 896	255 007	260 107
LS-andel grundskolan	401 714	356 475	299 980
LS-andel barnomsorgen	57 687	83 422	84 827
LS-andel ungdomsarbete, kultur och idrott	7 744	7 857	7 879
Komplettering av skatteinkomster	0	0	0
Kompensation för övriga skatteförändringar	172 337	183 560	185 126
Nettoinkomster	885 377	886 321	837 919
Finansiella intäkter och kostnader			
Ränteintäkter	75 533	30 000	30 000
Övriga finansiella intäkter	31 857		
Räntekostnader	-10 924	-10 919	-10 555
Övriga finansiella kostnader	-242		
Övriga verksamhetskostnader			
Nettoinkomster	96 224	19 081	19 445
Utgifter	-11 167	-10 919	-10 555
Inkomster	2 998 330	3 123 321	3 315 419
Nettoutgifter	2 987 164	3 112 402	3 304 864

Beräkningen av kommunal inkomstskatt i budgeten för 2026 utgår från en skattesats på 17,7 %. Fastighetsskatten är beräknad enligt 0,0 % för stadigvarande bostad, 0,9 % för fritidsbostad samt 0,0 % allmän fastighetsskatteprocent.

Inkomstskattesatsen för samfund, dvs. den skatt som bolagen betalar, är 20 %. Samfundsskatten fördelas mellan staten och kommunerna. I samband med social- och hälsovårdsreformen på fastlandet sänktes kommunernas andel av samfundsskatten med 11,25 procentenheter (från ca 34 % till ca 22 %). Denna sänkning ska dock inte inverka på Ålands finansiella ställning utan minskningen i samfundsskatten återförs till Åland i skatteavräkningen. Landskapet delar sedan ut kompensation till kommunerna för minskningen i samfundsskatten. Denna kompensation utgörs för Brändö kommuns del 97 346 € för år 2026.



Den åländska samfundsskatten fördelas mellan kommunerna enligt en fördelningsnyckel som för år 2026 grundar sig på företagens vinster under åren 2022-2025. Koefficienten för Brändö kommun beräknas för år 2026 vara 0,0237430 av den totala åländska samfundsskatten.

40 % av den källskatt som inflyter på Åland fördelas mellan kommunerna i förhållande till invånarantalet under föregående år. 60 % av källskatten tillfaller staten.

Fr.o.m. år 2018 togs ett nytt system för beräkning av landskapsandelar i bruk. I det nya systemet utgör skattekompletteringen en betydligt större del av den totala utdelningen än i det tidigare systemet. I det nya systemet utgör skattekompletteringen ca 45 % av överföringarna mellan landskapet och kommunerna, medan den i det gamla underskred 10 %. Nytt jämfört med tidigare är att även de samfundsskatter som kommunerna erhåller beaktas. Alla kommuner utom den med högst jämförelsetal erhåller skattekomplettering. Kommuner med relativt sett lägre skatteintäkter och samfundsskatter får en relativt sett högre skattekomplettering. Eftersom Brändö kommun är den åländska kommun vars skattekraft i medeltal för åren 2020-2024 är högst erhåller kommunen ingen skattekomplettering för år 2026.

Förutom skattekomplettering erhåller kommunerna landskapsandelar för äldreomsorgen, för grundskolan, för barnomsorgen samt för kultur.

De tidigare bosättningsstrukturgrupperna som kommunerna har delats in i på basen av befolkningstäthet har frångåtts. Istället används olika ersättningsgrader för fasta Åland, skärgården och ytterskärgården (dit Brändö räknas) vid beräkningen av landskapsandelen för äldreomsorgen, grundskolan och barnomsorgen.

Andelarna betalas ut på basen av kommunens invånarantal i början av året före verksamhetsåret, för budgetåret 2026 är det alltså 01.01 2025 som gäller, då var antalet invånare 430.

Landskapsandel för äldreomsorg betalas utgående från fastställda basbelopp för åldersgrupperna 65-74 år (1 353,67 €), 75-84 år (5 789,59 €) samt 85+ år (24 661,43 €). Ersättningsgraden för ytterskärgården är 32,5 %.

Landskapsandelen för grundskolan beräknas utgående från ett basbelopp per invånare i åldern 6-15 år. För de kommuner som har 0-40 invånare i denna åldersgrupp (24 personer i Brändö) är basbeloppet 31 885,64 €. Ersättningsgraden är 39,2 %.

För barnomsorgen är basbeloppet 14 485,46 € per invånare i åldern 0-6 år (16 personer i Brändö) och ersättningsgraden är 36,6 %.

Landskapsandelen för kultur består av ett basbelopp (183,24 €) per kommuninvånare. Ersättningsgraden är 10 %.

Utöver de egentliga landskapsandelarna erhåller kommunerna kompensationer för förändringar i beskattningen: den redan tidigare nämnda kompensationen för sänkt andel av samfundsskatteintäkterna (97 346 €), kompensation för grundavdraget (63 129 €) samt kompensation för det utökade resekostnadsavdraget (11 506 €).



INVESTERINGAR

Projekt	Kostnads kalkyl	Nämnd/KD 2026	KST 2026	KFGE 2026
Aktier i fastighetsbolag /bostadsbolag				
Utgifter		-300 000	-300 000	-300 000
Inkomster				
Nettoutgifter		-300 000	-300 000	-300 000
Köp av markområde för planering av bostadsområde				
Utgifter		-200 000	-200 000	-200 000
Inkomster				
Nettoutgifter		-200 000	-200 000	-200 000
Kostnader för planering av nytt bostadsområde				
Utgifter		-20 000	-20 000	-20 000
Inkomster				
Nettoutgifter		-20 000	-20 000	-20 000
Solkulla: desinfektor				
Utgifter		-12 000	-12 000	-12 000
Inkomster				
Nettoutgifter	0	-12 000	-12 000	-12 000
Grundskolan: inventarier för lärmiljöer-projekt				
Utgifter		-10 000	-10 000	-10 000
Inkomster				
Nettoutgifter	0	-10 000	-10 000	-10 000
Ungdoms- och idrottsverksamhet: tillgängliggörande av simstranden				
Utgifter		-30 000	-30 000	-30 000
Inkomster				
Nettoutgifter	0	-30 000	-30 000	-30 000
Avfallshantering: förrådsbyggnad med gjuten platta				
Utgifter		-20 000	-20 000	-20 000
Inkomster				
Nettoutgifter	0	-20 000	-20 000	-20 000
Fastigheter i eget bruk: Idrottshallens tak och stolpar				
Utgifter		-80 000	-80 000	-80 000
Inkomster				
Nettoutgifter	0	-80 000	-80 000	-80 000
Bellarshamn: försäljning av 1 tomt				
Utgifter				
Inkomster		1 000	1 000	1 000
Nettoutgifter	0	1 000	1 000	1 000
Bellarshamn: motionsbana				
Utgifter		-10 000	-10 000	-10 000
Inkomster				
Nettoutgifter		-10 000	-10 000	-10 000
Bellarshamn: utbyggnad av reningsverk				
Utgifter		-70 000	-70 000	-70 000
Inkomster				
Nettoutgifter		-70 000	-70 000	-70 000
Utgifter		-752 000	-752 000	-752 000
Inkomster		1 000	1 000	1 000
Nettoutgifter		-751 000	-751 000	-751 000



AVSKRIVNINGSPLAN

Som utgångspunkt för avskrivningarna används den ursprungliga anskaffningsutgiften minskad med erhållna landskaps- eller övriga bidrag. Enligt kfg § 42/04.11 2015 skall inventarier/anläggningar vars anskaffningsutgift är lägre än 10 000 € kostnadsföras direkt. Avskrivningarna börjar det år nyttigheten tagits i bruk. Första året görs hälften av normal avskrivning.

Grundrenovering av byggnader behandlas som skilda avskrivningsobjekt.

Kommunstyrelsen går årligen genom avskrivningsplanen samt gör ändringar vid behov. Beredningen till kst görs av kommunteknikern (ansvarig tjänsteman för fastigheterna m.m.) och KD i samarbete med ekonomichefen. Kst beslutar om avskrivningstiderna utgående från Bokföringsnämndens kommunsektions allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan för kommuner och samkommuner. Detta sker senast i samband med budgeten.

Avskrivningstiden bör diskuteras redan när en tillgång planeras eftersom avskrivningstiden påverkar framförallt kommunens resultat (kan påverka beslut om tillgången erhåller medel i budgeten).

Immateriella tillgångar

För immateriella tillgångar tillämpas lineär avskrivning. Lineär avskrivning innebär att samma belopp avskrivs varje år under den på förhand fastställda avskrivningstiden. Vid avskrivningstidens slut är tillgångens värde 0 i bokföringen.

Avskrivningstid

Ekonomisystem

5 år

Av bokföringsnämnden
rekommenderad gaffel
2-5 år

Materiella tillgångar

För materiella tillgångar tillämpas lineär avskrivning för byggnader och för fasta konstruktioner och anordningar i regel restvärdesavskrivning. Restvärdesavskrivning innebär att en fastställd procent av tillgångens restvärde (anskaffningsutgiften minskad med gjorda avskrivningar) avskrivs årligen. Med restvärdesmetoden är avskrivningarna större i början och minskar successivt under användningstiden.

Jord- och vattenområden

Avskrivs ej.

Av bokföringsnämnden
rekommenderad gaffel
Ingen avskrivningstid



Byggnader

		Av bokföringsnämnden rekommenderad gaffel
Förvaltnings- och institutionsbyggnader: Solkulla, Brändö skola, Milan, kommunkansliet	50 år	20 – 50 år
Fabriks- och produktionsbyggnader: Värmecentralen, reningsverk	20 år	20 – 30 år
Fritidsbyggnader Brändöhallen	30 år	20 – 30 år
Bostadsbyggnader:	40 år	30 – 50 år
Ekonomibygnader Solkullas paviljong, Korsö depå	20 år	10 – 20 år
Grundreovering av byggnader	25 år	

Fasta konstruktioner och anordningar

För fasta konstruktioner och anordningar tillämpas i regel restvärdesavskrivning.

		Av bokföringsnämnden rekommenderad gaffel
Kommunvägar	15 %	15 – 20 %
Bryggor, kajer, broar	20 %	10 – 25 %
Övriga jord- och vattenkonstruktioner Brändö skolgård	20 % 15 %	10 – 20 %
Vattendistributionsnät*	40 år	30 – 40 år
Avloppsnet	40 år	30 – 40 år
Elledningar, transformatorer, utomhusbelysning	20 år	15 – 20 år
Övriga rör- och kabelnät	15 år	15 – 20 år
Maskinerier och anordningar vid el-, vatten- o dyl verk Solpanelsanläggningar vid skolan och Solkulla	10 år	10 – 20 år
Fasta lyft- och flyttanordningar Skolans hiss	20 år	15 - 20 år

Maskiner och inventarier

Restvärdesavskrivning.

		Av bokföringsnämnden rekommenderad gaffel
Övriga rörliga arbetsmaskiner Släckningsbil	25 %	25 – 30 %
Övriga anordningar och inventarier	30 %	30 – 40 %

Godkänd av kommunfullmäktige § 65/11.12 2025



AVSKRIVNINGAR

	Avskrivning Bokslut 2024		Avskrivning Budget 2025		Avskrivning Budget 2026	
Centralkansliet						
ADB-program	2 712	2 712	5 912	5 912	8 007	8 007
Äldreomsorg						
Inventarier			500	500	1 800	1 800
Grundskolan						
Inventarier	5 645		10 596		9 051	
Brändö skolgård	461	6 106	392	10 989	333	9 384
Barnomsorg						
Inventarier	1 842	1 842	1 290	1 290	903	903
Ungdom- och idrottsverksamhet						
Korsklobbsrevets simstrand	176	176	1 240	1 240	4 930	4 930
Biblioteks- och kulturnämnden						
Inventarier	295	295	206	206	481	481
Räddningsverksamhet						
Sjuktransportbil	494		0		0	
Släckningsredskap	361	855	0	0	0	0
Tekniska nämnden						
Kommunvägar i Baggholma	747		635		540	
Kommunvägar i Björnholma	2 406		2 045		1 738	
Kommunvägar i Brändö	2 130		1 811		1 539	
Kommunvägar i Fiskö	104		88		75	
Kommunvägar i Jurmo	2 560		2 176		1 850	
Kommunvägar i Korsö	6 019		5 117		4 349	
Kommunvägar i Torsholma	5 497		4 673		3 972	
Kommunvägar i Åva	3 800		3 230		2 746	
Helikopterplatta	238		191		152	
Hjullastare	8 618	32 121	6 463	26 429	0	16 961
Avfallshantering						
Återvinningsstationer	150		150		150	
Korsö depå	1 012		878		770	
Förrådsbyggnad Korsö depå					500	
Löseegendom på depån	154	1 316	360	1 388	0	1 420
Reningsverket						
Reningsverk	16 587		16 587		16 587	
Avloppsledningar, Åva	2 348	18 935	2 348	18 935	2 348	18 935



AVSKRIVNINGAR, *fortsättning*

	Avskrivning Bokslut 2024		Avskrivning Budget 2025		Avskrivning Budget 2026	
Fastigheter i eget bruk						
Brändö skola	25 273		26 272		26 272	
Milan	1 516		1 516		1 516	
Brändöhallen	10 187		10 187		10 187	
Reparation av tak och stolpar					1 600	
Kommunkansli	3 826		3 826		3 826	
Brandstation	530		481		465	
Värmecentral	8 801		4 401		0	
Solkulla	20 010		20 010		20 010	
Ombyggnad av Solkullas kök			3 918		3 808	
Paviljong					1 109	
Hjullastare		70 143		70 611	4 848	73 641
Uthyrda fastigheter						
Hemgården	14 166		15 255		15 966	
Brändö hyresbostäder	997		997		997	
Lillstugan	4 437	19 600	4 437	20 689	4 437	21 400
Bellarshamn						
Infrastruktur	33 687	33 687	37 735	37 735	33 617	33 617
		187 786		195 924		191 479

LÅN

Lån	Beräknad ingående balans 01.01 2026	Beräknade amorteringar 2026	Beräknad upplåning	Beräknat saldo 31.12 2026
Lån för Solkullas tillbyggnad	84 088	8 771		75 317
	84 088	8 771	0	75 317