

DIREKTIV OCH RAMAR FÖR BUDGET 2021

De huvudsakliga inkomsterna kommunen har att tillgå är skatter och landskapsandelar. Landskapsandelarna bedöms (jämfört med budget 2020) att öka med ca 20.00 euro och inkomstskatterna bedöms i detta skede ligga på en motsvarande nivå. Fastighetsskatterna bedöms med bibehållna skattesatser inbringa ca 100.000 euro. I vilken mån landskapsregeringen kompenserar kommunen för utökade avdrag är inte klart.

Löneökningen består av två delar: semesterpenningen återställs 2021 och man kan anta att avtalsrörelsen ger en viss löneökning. För närvarande är de åländska avtalen ännu inte färdigt förhandlade och därför utgår budgetarbetet från de i Finland fastställda ökningen om 2,57%.

Med en schematisk uppställning utifrån kända fakta och kvalificerade bedömningar ser det då ut så här:

Verksamhetsbidrag: -1.xxx.xxx (kompletteras så fort information finns tillgänglig)
 Intäkter: 1.xxx.xxx
 Årsbidrag: xx.xxx
 Avskrivningar: -140.000
 Resultat: -xx.xxx

Utrymmet att göra stora förändringar i kommunens driftskostnader är begränsat. Kommunen har dock en relativt stark kassa vilket möjliggör vissa välmotiverade investeringar.

Rambudgetering

Nämnderna skall ta fram förslag på budget baserat på de ramar som gavs inför 2020 års budgetarbete minus 2% men med en personalkostnadsökning om 2,57% samt budgetera enligt kommunförbundens budgetförslag. Om något särskilt viktigt behov måste tillgodoses och detta endast kan göras med en kostnadsökning för nämndens totalbudget kan det accepteras om det har en utförlig motivering.

Kan verksamheten påvisa personaleffektivisering kan mer anslag för andra kostnader komma att beviljas.

Budgetens innehåll

Budgeten är fullmäktiges styrmedel för kommande års verksamhet. Det är viktigt att det är tydligt vad respektive uppgiftsområde har för verksamhet och målsättningar. Målen i budgeten skall kunna utvärderas i verksamhetsberättelsen i samband med bokslutsarbetet. Fullmäktiges beslut gäller den övergripande resursfördelningen medan den detaljerade användningen av anslagen avgörs genom dispositionsplaner på nämnd- och verksamhetsnivå. I praktiken görs dock en kontobudget upp redan i det här skedet som fungerar som underlag för den övergripande budgeten.

| | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------|------------|-------------------|
| Följande | är | obligatoriskt | att | redovisa: |
| Uppgifter om bokslut | 2019, | budget | 2020 | budget |
| Uppgiftsområdets | verksamhetsområde | 2020 | och | 2021 |
| Vision | för | | | -idé |
| Verksamhetsmålsättningar | | | | verksamheten |
| Konkreta målsättningar | för | områdets | verksamhet | år |
| Hållbarhetsmål | | för | | 2021 |
| Förändringar | | i | | uppgiftsområdet |
| Anskaffning av betydande inventarier | | | och | verksamhetsmiljön |
| Personal | | | | lös |
| Nyckeltal | | | | egendom |
| Ekonomiplan | för | 2022 | och | 2022 |

A LK

Detaljerade anvisningar

- Alla kostnader och intäkter skall kunna motiveras och beskrivas. Undvik all "luft" i budgetförslaget. Inga "allmänna säkerhetsmarginaler" eller odefinierade budgetanslag.
- Använd belopp i jämna 10 euro. Interna överföringar budgeteras dock med exakta belopp.
- Löner budgeteras enligt det belopp centralkansliet räknar fram. Lönenivån antas öka med 2,5% för 2021.
- Arvoden för tjänstemän ska ej budgeteras då detta ska tas ut i ledig tid.
- De interna posterna består av utgifter och inkomster mellan olika verksamhetsenheter, varav de viktigaste utgörs av interna hyror och matförsäljning. De interna posterna måste så väl som möjligt beräknas och införas i budgeten. Det är viktigt att både den säljande och den köpande parten samarbetar. Huvudansvaret har den som skall ha inkomsten, dvs. den som säljer internt. Centralkansliet hjälper till att räkna ut relevanta siffror.
- Avskrivningar beräknas centralt på kommunkansliet. Avskrivningarna följer en fastställd avskrivningsplan och förs in på respektive uppgiftsområde.
- I ekonomiplanen ska framgå vilka kostnader och intäkter kommunen planerar för 2022 och 2023. Som schablon räknas kostnader öka med 0,5%. Finns vetskap om annorlunda kostnadsutveckling används naturligtvis inte schablonbeloppet.
- Ekonomiplanen innehåller förutom en "framtida budget" även de investeringar som kommunen planerar de kommande åren så att förutsättningarna för skötseln av kommunens uppgifter tryggas.
- Investeringar är anskaffningar på 4000 euro eller mer som inte räknas till årligt underhåll. Där investeringsprojekt upptas skall följande uppgifter anges:
 - Projektets totalkostnad och tidtabell för genomförande av projektet, varvid totalkostnaden vid behov fördelas på olika budgetår.
 - Projektets inverkan på driften.
 - Projektets eventuella personalbehov
 - Specialfinansiering (landskapsandelar, räntestödslån, anslutningsavgifter, intäkter från försäljning av anläggningstillgångar m.m.)

Tidsplan

- Senast 25 oktober godkänner nämnderna budgetförslag som lämnas till kommunstyrelsen.
- I november godkänner kommunstyrelsen budgetförslag som lämnas till kommunfullmäktige för slutgiltigt beslut.

Praktisk information

- Meddela byråsekreteraren volym på personal så att hon kan räkna ut era personalkostnader
- Lämna budget på kontonivå till bokföraren som lägger in det i abilita
- Bokföraren räknar ut och för in avskrivningar
- Interna kostnader räknas ut tillsammans av bokförare och tjänsteman
- Den av nämnden slutligen godkända budgettexten skall läggas i ett dokument som tillhandahålls på servern i mappen Gemensam-Budget 2021. Bokföraren sammanställer budgettabellerna åt er och lägger in dem där.
- Obs! Strävan är att alla tabeller (resultat, nyckeltal, etc) ska "gå åt samma håll". Med det menas att de ska ha det sista året längst till höger. Alltså

| Nyckeltal | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------|------|------|------|
| Lånade böcker | 12 | 11 | 7 |
- Obs2! Det heter uppgiftsområde, inte resultatområde!
- Obs3! Alla rubriker SKALL vara med

ML 2.11



Ålands Landskapsregering
PB 1060
22 111 MARIEHAMN

Hänvisning: ÅLR 2020/5751

Ärende: **Ålands kommunförbunds yttrande**

Ålands Landskapsregering begär Ålands kommunförbunds yttrande med anledning av **Lagförslag om anpassning av landskapsandelssystemet**

Allmänt

Justeringen av LL om Landskapsandelar (ÅFS 2017:120) genomförs för att anpassa landskapsandelssystemet till de lagändringar som antagits i anslutning till det s.k. Socialvårdslagspaketet (ny socialvårdslag, äldrelag, LL om klienthandlingar osv) och LL om Barnomsorg- och grundskola.

Ytterligare innebär LL om en kommunalt samordnad socialtjänst (ÅFS 2016:2) förändringar till hur landskapsandelen beräknas och utbetalas.

Lagändringarna träder i kraft från och med 1.1.2021.

Tillvägagångssättet

Anpassningen av LL om Landskapsandelar har skett systematiskt och med beaktande av de ändringar som hänför sig till uppgiftslagstiftningen. Såväl socialvårdslagspaketet som LL om Barnomsorg och grundskola medför ett antal nya skyldigheter för kommunerna, och dessa har beaktats i lagframställningen.

M L, U

Ekonomiska beräkningar

I detaljmotiveringarna ingår redogörelser i någorlunda detalj över vilka belopp som beräknats eller uppskattats som grund för de föreslagna justeringarna.

Vad gäller nya skyldigheter är beräkningarna svåra att göra, och högst antagligen kommer det framöver att behöva göras justeringar till ersättningsnivåerna som följd av att kommunernas faktiska kostnader utvecklats på ett annat jämfört med vad man vid tidpunkten för framställningen kunnat uppskatta.

Många olika principer för hur kostnaderna ersätts

Grundprinciperna för uppgiftsbaserade landskapsandelar är normkostnader som är avsedda att återspegla kommunernas snittkostnader för att producera ifrågavarande serviceform.

När LL om Landskapsandelar trädde i kraft 1.1.2018 var den stora förändringen en övergång till ett system med tyngdpunkt på skattekomplettering och med lägre ersättningsgrader för de kvarvarande uppgiftsbaserade landskapsandelarna.

I detta förslag rör justeringarna huvudsakligen Landskapsandelssystemets uppgiftsbaserade del, och justeringarna som föreslås tillför komplexitet till ett system som redan som utgångspunkt är tämligen komplext.

Det bör nämnas att förslaget även till en del, slopar det av utjämningen för den samordnade socialtjänsten, tydliggör systemet och förbättrar möjligheten att följa upp sambanden mellan kostnader och direkta ersättningar för dessa genom landskapsandelssystemet.

Övergripande kommentarer till ändringarna som rör äldreomsorg och socialvård

Ändringarna till 5a § och 6 § kommer, på det sätt som de verkställs, att försvåra uppföljningen av förhållandet mellan kostnader och intäkter i kommunerna och även uppföljningen av den kommunala finansieringsprincipen samt försvåra framtida uppföljningar av landskapsandelssystemet enligt skrivningarna i 19 §.

Enligt nu gällande system räknas normkostnader för åldersgruppen 7 – 64 år, i förslaget räknas normkostnaderna enligt hela befolkningen, vilket innebär att basbeloppet justerats ner på ett sätt som försvårar jämförelse och som gör det onödigt komplicerat att härleda övriga förändringar. Ytterligare ingår en tillfällig förhöjning av procentsatsen för socialtjänst som

M L. U

inte framgår av den egentliga lagtexten, även om den tillfälliga förhöjningen framgår av ikraftträdelsebestämmelserna. Här skulle den metodik som tillämpas t.ex. skattelagstiftningen, med tydliga a, b, c ... paragrafer för procent, andelar, koefficienter mm som är i kraft under en begränsad tid, tillföra tydlighet till förslaget.

Slopandet av 7 § Utjämning av landskapsandelen för den samordnade socialtjänsten ökar transparensen i systemet. Det faktum att kostnadsutjämningen inom landskapsandelssystemet utgår förutsätter att samarbetet mellan kommunerna inom ramen för kommunernas socialtjänst fås att fungera på ett sätt som alla parter kan acceptera. För de uppgifter som kvarstår på kommunerna finns numera en härledbar direkt landskapsfinansiering.

Övergripande kommentarer till ändringarna som rör barnomsorg och grundskola

8a – 8b § innebär inga egentliga förändringar utöver att barnomsorgen överflyttats från socialvård till undervisning.

Procentsatsen 14,3 är förhöjd vilket i kombination med en justering av basbeloppet om 234 e ger ett tillskott om ca 520 000 e vilket skall täcka ökade skyldigheter (tillfällig barnomsorg och utökade skyldigheter att tillhandahålla barn- och elevhälsa).

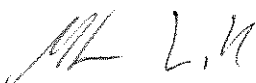
8c § tillför en särskild landskapsandel för specialfritidshem, vilket har efterfrågats. Normkostnaden ersätts till fullt belopp.

Utöver detta skapas ett nytt system för landskapsandel för förberedande undervisning som regleras i 11a § där ersättningen sker till fullt belopp. Denna del förväntas innebära 660 000 e årligen.

11b § tillför finansiering till den nya skyldigheten att tillhandahålla grundskoleundervisning för andra än läropliktiga. Ett skilt basbelopp om 7143 e fastställs för detta och ersättningen är liksom för träningsundervisning, specialfritidshemsverksamhet och förberedande undervisning till fullt belopp, dvs enligt normkostnad och faktiskt underlag.

Justeringarna till grundskolans egentliga landskapsandel enligt 10 § och 19 § är blygsamma. Basbeloppet justeras med 10 e och procentsatsen från 20% till 20,2%. På grund av systemets grundkonstruktion är utfallet i snitt per elev och kommun förhållandevis varierat. Utförligare resonemang i den detaljerade genomgången.

Yttrande:



Det är positivt att förslaget till anpassning av landskapsandelssystem i relativ detalj noterar sådana förändringar till uppgiftslagstiftningen som tillför eller utökar kommunernas skyldigheter.

Många av de nya uppgifterna som påförs kommunerna från 1.1.2021 är nya och därmed svåra att prissätta. Vad gäller vissa funktioner som förs in inom barnomsorgen och grundskolan har det existerat både lösningar och finansieringsupplägg utanför landskapsandelssystemet och i det avseendet sker det nu någon form av förenkling.

Av samma anledning är det mycket svårt att uttala sig om hur eller i vilken utsträckning förslaget garanterar en tillräcklig grad av landskapsfinansiering av tillkommande eller utökade uppgifter, och förhoppningen är att det ska gå att korrigera eventuella fel och brister när den nya lagstiftningen tillämpats en tid och justeringarna kan utvärderas mot fakta.

Det som inte är lika positivt är *de många olika ersättningsgraderna och ersättningsprinciperna inom samma system* blir ännu flera genom detta förslag. Speciellt inom grundskolan är det en mycket stor skillnad mellan landskapsfinansieringsgraden för en enskild, vanlig, elev i något av de högre elevintervallen jämfört med de funktioner där landskapsandelen utgår enligt normkostnaderna.

Uppföljningen av systemet försvåras också av ändringen i sättet att räkna ut normkostnaden för den samordnade socialtjänsten och det är av största vikt att det i uppföljningen av basbeloppen i detalj redogörs för hur ändringen görs.

Det faktum att utjämningen av landskapsandelen för den samordnade socialtjänsten föreslås slopas förbättrar transparensen något men ställer samtidigt krav på att beslutfattandet inom Kommunernas socialtjänst kf framöver sker med beaktande proportionalitet och med beaktande av medlemskommunernas ekonomiska bärkraft.

Detta förslag till anpassning av LL om Landskapsandelar åtgärdar inte de problem som konstaterats i anslutning till skrivningarna i 5.kap, specifikt 15 § och *prisindex för den kommunala basservicen på Åland*.

Redan efter drygt två år med det nya systemet kan det konstateras att prisindexets baskonstruktion är otydligt och att indexet inte i tillräcklig omfattning reagerar på den kostnadsökning skett under verksamhetsåren 2018 och 2019.

Det är också ett faktum att flera kommuner upplever att konstruktionen för grundskolans landskapsandel missgynnar kommuner med något större elevunderlag, vilket också talar för att en utvärdering av denna del av systemet

ML L, K

borde genomföras.

Förslaget till anpassning av landskapsandelssystemet är som helhet tillfredsställande mot bakgrund av att den stor del av anpassningarna är sådana om inte kan beräknas eftersom det handlar om nya uppgifter och nya skyldigheter.

Jomala 12.8.2020

FÖRSLAG TILL FÖRBUNDSSTYRELSEN

Magnus Sandberg
Förbundsdirektör

BILAGA: Detaljerad genomgång av föreslagna förändringar

ML L, K

BILAGADetaljerad genomgång av förändringarna**4 § Normkostnad för äldreomsorgen** (tidigare normkostnad för socialvårdsområdet)

Ändringen är en konsekvens av att socialtjänsten överförs till Kommunernas socialtjänst från och med 1.1.2021.

5 § Landskapsandel för äldreomsorgen (tidigare landskapsandel för socialvården)

Endast rubriken ändrad.

Ny 5a § Normkostnad för socialtjänsten

Normkostnaden för socialtjänsten fastställs vid behov per kommun men annars för hela landskapet utgående ifrån antalet invånare. Enligt detaljmotiveringarna till förslaget skall normkostnaden beräknas enligt hela invånarantalet, enligt tidigare skrivningar har normkostnaden fastställts enligt antalet invånare i åldersgruppen 7-64 år

6 § Landskapsandel för de samordnade socialtjänsten

Relaterar till 5 a §. Justeringen i procentsats (12,8 att jämföra med 12,5 enligt nu gällande skrivningar).

Enligt de detaljerade motiveringarna skall procentsatsen (i förslaget 12,8) vara tillfälligt förhöjd under fyra år (2021 - 2024) med 0,4 %-enheter till 13,2%.

I kombination med att sättet att beräkna basbeloppet ändras (från 7 - 64 år till att omfatta hela befolkningen) så försvåras uppföljningen av i vilken omfattning basbelopp och landskapsandelar utvecklas i förhållande till hur de faktiska kostnaderna för serviceproduktionen utvecklas.

Nu gällande kalkyl;

| | 2020 | | | |
|-----------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Basbelopp | 1 028,69 | | | |
| Ersättningsgrad | 12,5 % | | | |
| Invånare | | | | |
| 2019-01-01 | 7-64 | Kalkylerad ndk | Andel | Lsandel prel |
| Brändö | 282 | 290 091 | 1,35 % | 36 261 |
| Eckerö | 655 | 673 792 | 3,13 % | 84 224 |
| Finström | 1 823 | 1 875 302 | 8,71 % | 234 413 |
| Föglö | 338 | 347 697 | 1,62 % | 43 462 |
| Geta | 365 | 375 472 | 1,74 % | 46 934 |
| Hammarland | 1 110 | 1 141 846 | 5,31 % | 142 731 |
| Jomala | 3 772 | 3 880 219 | 18,03 % | 485 027 |
| Kumlinge | 189 | 194 422 | 0,90 % | 24 303 |
| Kökar | 147 | 151 217 | 0,70 % | 18 902 |
| Lemland | 1 466 | 1 508 060 | 7,01 % | 188 507 |
| Lumparland | 255 | 262 316 | 1,22 % | 32 789 |
| Saltvik | 1 257 | 1 293 063 | 6,01 % | 161 633 |
| Sottunga | 51 | 52 463 | 0,24 % | 6 558 |
| Sund | 701 | 721 112 | 3,35 % | 90 139 |
| Vårdö | 274 | 281 861 | 1,31 % | 35 233 |
| Mariehamn | 8 236 | 8 472 291 | 39,37 % | 1 059 036 |
| Åland | 20 921 | 21 521 223 | 100 % | 2 690 153 |

ML LK

Kalkyl enligt situationen 2021 – 2024 enligt i beredningen angivna belopp

| | 2020 | | | |
|-----------------|--------|----------------|---------|--------------|
| Basbelopp | 744,60 | | | |
| Ersättningsgrad | 13,2 % | | | |
| Invånare | | | | |
| 2019-01-01 | | Kalkylerad ndk | Andel | Lsandel prel |
| Brändö | 449 | 334 325 | 1,51 % | 44 131 |
| Eckerö | 961 | 715 561 | 3,23 % | 94 454 |
| Finström | 2 588 | 1 927 025 | 8,69 % | 254 367 |
| Föglö | 534 | 397 616 | 1,79 % | 52 485 |
| Geta | 514 | 382 724 | 1,73 % | 50 520 |
| Hammarland | 1 577 | 1 174 234 | 5,29 % | 154 999 |
| Jomala | 5 032 | 3 746 827 | 16,89 % | 494 581 |
| Kumlinge | 315 | 234 549 | 1,06 % | 30 960 |
| Kökar | 236 | 175 726 | 0,79 % | 23 196 |
| Lemland | 2 033 | 1 513 772 | 6,82 % | 199 818 |
| Lumparland | 382 | 284 437 | 1,28 % | 37 546 |
| Saltvik | 1 858 | 1 383 467 | 6,24 % | 182 618 |
| Sottunga | 91 | 67 759 | 0,31 % | 8 944 |
| Sund | 1 028 | 765 449 | 3,45 % | 101 039 |
| Vårdö | 448 | 333 581 | 1,50 % | 44 033 |
| Mariehamn | 11 743 | 8 743 838 | 39,42 % | 1 154 187 |
| Åland | 29 789 | 22 180 889 | 100 % | 2 927 877 |

ML L.M

Kalkyl enligt "normalläge" från och med 1.1.2025

| | 2020 | | | |
|-----------------|--------|----------------|---------|--------------|
| Basbelopp | 744,60 | | | |
| Ersättningsgrad | 12,8 % | | | |
| Invånare | | | | |
| 2019-01-01 | | Kalkylerad ndk | Andel | Lsandel prel |
| Brändö | 449 | 334 325 | 1,51 % | 42 794 |
| Eckerö | 961 | 715 561 | 3,23 % | 91 592 |
| Finström | 2 588 | 1 927 025 | 8,69 % | 246 659 |
| Föglö | 534 | 397 616 | 1,79 % | 50 895 |
| Geta | 514 | 382 724 | 1,73 % | 48 989 |
| Hammarland | 1 577 | 1 174 234 | 5,29 % | 150 302 |
| Jomala | 5 032 | 3 746 827 | 16,89 % | 479 594 |
| Kumlinge | 315 | 234 549 | 1,06 % | 30 022 |
| Kökar | 236 | 175 726 | 0,79 % | 22 493 |
| Lemland | 2 033 | 1 513 772 | 6,82 % | 193 763 |
| Lumparland | 382 | 284 437 | 1,28 % | 36 408 |
| Saltvik | 1 858 | 1 383 467 | 6,24 % | 177 084 |
| Sottunga | 91 | 67 759 | 0,31 % | 8 673 |
| Sund | 1 028 | 765 449 | 3,45 % | 97 977 |
| Vårdö | 448 | 333 581 | 1,50 % | 42 698 |
| Mariehamn | 11 743 | 8 743 838 | 39,42 % | 1 119 211 |
| Åland | 29 789 | 22 180 889 | 100 % | 2 839 154 |

Skillnaderna mot 2020 års ordinarie landskapsandelar (exklusive utjämningen som utgår) är enligt denna kalkyl

2021 - 2024 + 237 000 e (7,96 e / invånare)

2025 - + 149 000 e (5 e / invånare)

7 § Upphävs

Utjämningen av kostnader blir överflödigt som följd av överenskommelser mellan kommunerna i grundavtalet för Kommunernas socialtjänst kf

ML L.H

3.kap

Nya paragrafer 8 a – 8 c

8a § Normkostnad för barnomsorgen

Basbelopp för åldersgruppen 0 – 6 år fastställs och multipliceras med antalet invånare i åldersgruppen 0 – 6 år i respektive kommun och utgör normkostnad

8b § Landskapsandel för barnomsorgen

Landskapsandelen anges till 14,3 % av normkostnaden. Skärgårdskommun erhåller 14,3 + 15 % av normkostnad och ytterskärgårdskommun 14,3 + 20 % av normkostnad

Nu gällande upplägg och belopp

| Åldersgrupp 0-6 | | | | Ersättningsgrad | 2019- |
|-----------------|-----------|---|------------|------------------------|-----------|
| Basbelopp | 10 874,97 | | | Fasta Åland | 12,5 % |
| | | | | Skärgård | 27,5 % |
| | | | | Ytterskärgård | 32,5 % |
| Invånare | | Kalkylerade nettodriftskostnader barnomsorg | | Lsandel för barnomsorg | |
| 2019-01-01 | 0-6 | | 0-6 | | 0-6 |
| Brändö | 16 | Brändö | 174 000 | Brändö | 56 550 |
| Eckerö | 62 | Eckerö | 674 248 | Eckerö | 84 281 |
| Finström | 197 | Finström | 2 142 369 | Finström | 267 796 |
| Föglö | 33 | Föglö | 358 874 | Föglö | 98 690 |
| Geta | 31 | Geta | 337 124 | Geta | 42 141 |
| Hammarland | 125 | Hammarland | 1 359 371 | Hammarland | 169 921 |
| Jomala | 509 | Jomala | 5 535 360 | Jomala | 691 920 |
| Kumlinge | 15 | Kumlinge | 163 125 | Kumlinge | 53 015 |
| Kökar | 3 | Kökar | 32 625 | Kökar | 10 603 |
| Lemland | 204 | Lemland | 2 218 494 | Lemland | 277 312 |
| Lumparland | 21 | Lumparland | 228 374 | Lumparland | 28 547 |
| Saltvik | 155 | Saltvik | 1 685 620 | Saltvik | 210 703 |
| Sottunga | 2 | Sottunga | 21 750 | Sottunga | 7 069 |
| Sund | 66 | Sund | 717 748 | Sund | 89 719 |
| Vårdö | 33 | Vårdö | 358 874 | Vårdö | 98 690 |
| Mariehamn | 776 | Mariehamn | 8 438 977 | Mariehamn | 1 054 872 |
| Åland | 2 248 | Åland | 24 446 933 | Åland | 3 241 829 |

Enligt basbelopp och procentsatser i förslaget

ML L.H

| Åldersgrupp 0-6 | | | | Ersättningsgrad | 2019- |
|-----------------|-----------|---|------------|------------------------|-----------|
| Basbelopp | 11 109,00 | | | Fasta Åland | 14,3 % |
| | | | | Skärgård | 29,3 % |
| | | | | Ytterskärgård | 34,4 % |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Invånare | | Kalkylerade nettodriftnkostnader barnomsorg | | Lsandel för barnomsorg | |
| 2019-01-01 | 0-6 | | 0-6 | | 0-6 |
| Brändö | 16 | Brändö | 177 744 | Brändö | 61 144 |
| Eckerö | 62 | Eckerö | 688 758 | Eckerö | 98 492 |
| Finström | 197 | Finström | 2 188 473 | Finström | 312 952 |
| Föglö | 33 | Föglö | 366 597 | Föglö | 107 413 |
| Geta | 31 | Geta | 344 379 | Geta | 49 246 |
| Hammarland | 125 | Hammarland | 1 388 625 | Hammarland | 198 573 |
| Jomala | 509 | Jomala | 5 654 481 | Jomala | 808 591 |
| Kumlinge | 15 | Kumlinge | 166 635 | Kumlinge | 57 322 |
| Kökar | 3 | Kökar | 33 327 | Kökar | 11 464 |
| Lemland | 204 | Lemland | 2 266 236 | Lemland | 324 072 |
| Lumparland | 21 | Lumparland | 233 289 | Lumparland | 33 360 |
| Saltvik | 155 | Saltvik | 1 721 895 | Saltvik | 246 231 |
| Sottunga | 2 | Sottunga | 22 218 | Sottunga | 7 643 |
| Sund | 66 | Sund | 733 194 | Sund | 104 847 |
| Vårdö | 33 | Vårdö | 366 597 | Vårdö | 107 413 |
| Mariehamn | 776 | Mariehamn | 8 620 584 | Mariehamn | 1 232 744 |
| Åland | 2 248 | Åland | 24 973 032 | Åland | 3 761 507 |

En kalkyl på basen av de angivna basbeloppen och procentsatserna producerar en faktisk förändring om **519 679 e** enligt antalet invånare i åldersgruppen 7 – 64 år.

Till detta bör antagligen läggas ersättning för förberedande undervisning som i text anges till 660 000 e med en ersättningsgrad om 100% enligt t.ex. den detaljerade genomgången (Förslag till förändringar ...) s.11.

Den förberedande undervisningens landskapsandel regleras i 11a § i lagförslaget.

Med respekt för att det i dagsläget inte finns underlag för hur många elever som förväntas ha rätt till förberedande undervisning och vilka kommuner som berörs så borde ett tillägg till framställningen göras för att det ska vara möjligt för varje enskild kommun att beräkna effekterna av de föreslagna förändringarna.

ML Lih

| Lsandel för barnomsorg | | Ändring "grundsystem" | Ändring förberedande undervisning | Ändring totalt |
|------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|----------------|
| NULÄGE | 0-6 | | | |
| Brändö | 56 550 | 4 594 | | |
| Eckerö | 84 281 | 14 211 | | |
| Finström | 267 796 | 45 156 | | |
| Föglö | 98 690 | 8 723 | | |
| Geta | 42 141 | 7 106 | | |
| Hammarland | 169 921 | 28 652 | | |
| Jomala | 691 920 | 116 671 | | |
| Kumlinge | 53 015 | 4 307 | | |
| Kökar | 10 603 | 861 | | |
| Lemland | 277 312 | 46 760 | | |
| Lumparland | 28 547 | 4 814 | | |
| Saltvik | 210 703 | 35 528 | | |
| Sottunga | 7 069 | 574 | | |
| Sund | 89 719 | 15 128 | | |
| Vårdö | 98 690 | 8 723 | | |
| Mariehamn | 1 054 872 | 177 871 | | |
| Åland | 3 241 829 | 519 679 | 660 000 | 1 179 679 |

8 c § Landskapsandel för specialfritidshemsverksamhet

Landskapsandel för specialfritidshemsverksamhet har inte tidigare reglerats skilt i LL om landskapsandelar utan har ansetts ingå i Landskapsandelen för socialtjänst. Servicen har under lång tid tillhandhållits av Ålands Omsorgsförbund och kostnaderna har ingått i kommunernas betalningsandelar till ÅOF. Enligt överenskommelse mellan Ålands Omsorgsförbund och Södra Ålands Högstadiedistrikt, som är huvudman för Träningsundervisningen med stöd av ett skilt samarbetsavtal ingånget mellan skoldistriktet, skall också huvudmannaskapet för specialfritidshemsverksamheten övergå under SÅHD med målsättningen att bl.a. minska på antalet transporter och i övrigt rationalisera och förbättra servicen till målgruppen.

Landskapsandelen utgår enligt samma principer som landskapsandelen för träningsundervisning som regleras i 11 § enligt ett system där normkostnaden utgör landskapsandelen. Den angivna normkostnaden är 14 437,80 e och ersätts till 100 %.

10 § Landskapsandel för grundskolan

Anges till 20,2 % av normkostnaden, vilket skall jämföras med 20,0 % enligt nu gällande skrivningar. Justeringen av procentsatsen och en viss justering av basbeloppen innebär en ökning av landskapsandelen för grundskola med

LL L, 11

52 659 e

| | Grundskola | Grundskola NY | STR | Grundskola & STR | Grundskola & STR NY | Skillnad | Skillnad / 6-15 åring |
|------------|------------|---------------|-----------|------------------|---------------------|----------|-----------------------|
| Brändö | 369 357 | 371 569 | 0 | 369 357 | 371 569 | 2 212 | 61 |
| Eckerö | 394 865 | 338 503 | 77 823 | 412 688 | 416 326 | 3 639 | 39 |
| Finström | 419 165 | 423 720 | 38 912 | 458 077 | 462 631 | 4 555 | 14 |
| Föglö | 368 912 | 371 400 | 38 912 | 407 824 | 410 312 | 2 488 | 59 |
| Geta | 289 031 | 292 172 | 38 912 | 327 943 | 331 083 | 3 141 | 49 |
| Hammarland | 381 458 | 385 603 | 116 735 | 498 193 | 502 337 | 4 145 | 20 |
| Jonala | 538 133 | 543 981 | 194 558 | 732 691 | 738 539 | 5 848 | 8 |
| Kumlinge | 205 198 | 206 427 | 0 | 205 198 | 206 427 | 1 229 | 61 |
| Kökar | 164 158 | 165 142 | 0 | 164 158 | 165 142 | 983 | 61 |
| Lemland | 395 196 | 399 490 | 38 912 | 434 108 | 438 402 | 4 294 | 17 |
| Lumparland | 230 103 | 232 603 | 0 | 230 103 | 232 603 | 2 500 | 54 |
| Saltvik | 383 796 | 387 967 | 77 823 | 461 619 | 465 790 | 4 170 | 19 |
| Sottunga | 10 260 | 10 321 | 0 | 10 260 | 10 321 | 61 | 61 |
| Sund | 350 766 | 354 577 | 116 735 | 467 501 | 471 312 | 3 811 | 32 |
| Vårdö | 368 912 | 371 400 | 77 823 | 446 735 | 449 223 | 2 488 | 59 |
| Mariehamn | 652 716 | 659 810 | 272 381 | 925 097 | 932 190 | 7 094 | 6 |
| Åland | 5 462 027 | 5 514 686 | 1 089 523 | 6 551 550 | 6 604 208 | 52 659 | 16 |

Som följd av den av de elevintervall och koefficienter som framgår av 19 § och som, beroende på hur stort kommunens elevunderlag är, förhöjer eller sänker det egentliga basbeloppet, blir det stor variation i hur stort tillskott justeringen av basbeloppet och procentsatserna ger per elev i snitt.

Ytterligheterna är 8,83 e / elev (1 - 40 elever, ytterskärgård) och 0,25 e / elev (151 - elever, normal kommun).

| ÄNDRINGSFÖRSLAG | | | 0,202 | 0,342 | 0,392 |
|---|-------------|-----------|----------|----------|---------------|
| Intervall | Koefficient | Basbelopp | Normal | Skärgård | Ytterskärgård |
| 1) 1-40 invånare | 2,25 | 26 330,00 | 5 318,66 | 9 004,86 | 10 321,36 |
| 2) 41-60 invånare | 1,4 | 16 383,11 | 3 309,39 | 5 603,02 | 6 422,18 |
| 3) 61-80 invånare | 1 | 11 702,22 | 2 363,85 | | |
| 4) 81-100 invånare | 0,4 | 4 680,89 | 945,54 | | |
| 5) 101-150 invånare | 0,2 | 2 340,44 | 472,77 | | |
| 6) 151 eller fler invånare | 0,125 | 1 462,78 | 295,48 | | |
| NUVARANDE | | | 0,2 | 0,34 | 0,39 |
| Intervall | Koefficient | Basbelopp | Normal | Skärgård | Ytterskärgård |
| 1) 1-40 invånare | 2,25 | 26 307,47 | 5 314,11 | 8 997,16 | 10 312,53 |
| 2) 41-60 invånare | 1,4 | 16 369,09 | 3 306,56 | 5 598,23 | 6 416,68 |
| 3) 61-80 invånare | 1 | 11 692,21 | 2 361,83 | | |
| 4) 81-100 invånare | 0,4 | 4 676,88 | 944,73 | | |
| 5) 101-150 invånare | 0,2 | 2 338,44 | 472,37 | | |
| 6) 151 eller fler invånare | 0,125 | 1 461,53 | 295,23 | | |
| Skillnad per invånare 6 -15 och intervall | | | Normal | Skärgård | Ytterskärgård |
| 1) 1-40 invånare | 2,25 | | 4,55 | 7,70 | 8,83 |
| 2) 41-60 invånare | 1,4 | | 2,83 | 4,79 | 5,49 |
| 3) 61-80 invånare | 1 | | 2,02 | | |
| 4) 81-100 invånare | 0,4 | | 0,81 | | |
| 5) 101-150 invånare | 0,2 | | 0,40 | | |
| 6) 151 eller fler invånare | 0,125 | | 0,25 | | |

Landskapsandelens grundkonstruktion är inte föremål för utlåtande, men med tanke på hur stora skillnaderna är mellan ytterligheterna i denna del av

systemet så måste "utväxlingen" i systemet ändå belysas.

Grundskolans landskapsandelssystem är föremål för återkommande kritik speciellt från de något större kommunerna och just av denna anledning. Även om det torde finnas både vissa stordriftsfördelar och otvetydiga tilläggskostnader för mindre kommuner och mindre enheter så finns det vid nästa större revidering anledning att utvärdera grundkonstruktionen eftersom systemet till denna del uppfattas som orättvist.

11 § Landskapsandel för träningsundervisningen

Laghänvisningen ändrad

11a § Landskapsandel för den förberedande undervisningen

Ekonomiska effekter utredda under genomgången av 8b § ovan.

Avsikten med 11a § är enligt detaljmotiveringarna att ersätta kommunerna för avgiftsbortfallet som hänför sig till att den förberedande undervisningen enligt 6 § LL om Barnomsorg och grundskola skall vara kostnadsfri.

11b § Landskapsandel för grundskoleutbildning för andra än läropliktiga

Enligt LL om Barnomsorg och grundskola 39 § påförs en skyldighet för kommunerna att ordna grundskoleundervisning för andra än läropliktiga om det framkommer att t.ex. inflyttade inte besitter de grundläggande färdigheter som en slutförd grundskoleutbildning skall medföra.

Enligt detaljmotiveringarna beräknas landskapsandelen för denna målgrupp enligt en normkostnad om 7 143 e / år. Normkostnaden ersätts till 100%.

18 § Kostnader som beaktas vid uppföljningen

17 § LL om Landskapsandelar stadgar om uppföljning av basbelopp vart fjärde år och 18 § särskiljer vilka helheter som skall uppföljas.

Ändringarna till 18 § är kongruenta med de förändringar som följer av ny lagstiftning inom socialvården, Kst-lagen och de ändringar som ingår i LL om Barnomsorg och grundskola.

19 § Justering av basbeloppen vid uppföljning

Motsvarande ändringar som till 18 § av samma anledningar.

LL L, H

44 § Överklagande

Ajourföring med anledning av att Förvaltningsprocesslagen ersatts av Lag om rättegång i förvaltningsärenden (FFS 808/2019)

ML L, H

Samarbetsavtal för skapandet av en gemensam barnomsorgs- och skolpsykologorganisation för Ålands barnomsorg och grundskolor.

1. AVTALSPARTER

Brändö kommun
Föglö kommun
Kumlinge kommun
Kökars kommun
Sottunga kommun
Norra Ålands högstadiedistrikt
Södra Ålands högstadiedistrikt
Bildningsnämnden i Mariehamn

2. AVSIKTEN MED AVTALET

Avtalsparterna beslutar enligt detta avtal att skapa en gemensam skolpsykologorganisation för grundskolor och barnomsorg i kommunerna på Åland.

3. HUVUDMAN

Parterna har i och med detta avtal kommit överens om att Mariehamns bildningsnämnd fungerar som huvudman för en gemensam barnomsorgs- och skolpsykologorganisation.

4. GRUNDEN FÖR VERKSAMHETEN

Landskapslag om barnomsorg och grundskola.
Barn- och elevhälsans tjänster omfattar psykolog- och kuratortjänster.

I Landskapslagens del IV 2 kapitlet 4 §, framgår att kommunen ansvarar för barn- och elevhälsans psykolog- och kuratortjänster och stöd för barns och elevers utveckling och lärande ordnas.

I § 10 sägs att alla barn och elever ska ha en jämlik tillgång till barn- och elevhälsotjänster.

 L. U.

5. PERSONAL

Sex barnomsorgs- och skolpsykologer. Mariehamns stad åtar sig ansvaret som huvudman och de psykologer som överflyttas behåller tidigare avtalad lön. Psykologerna följer gällande tjänstekollektivavtal. En av psykologerna utses som ledande psykolog av styrgruppen.

6. EKONOMI

En gemensam budget för 2021 tas beslut om i och med godkännandet av detta avtal. Budgeten för 2021 återfinns i ärendet som godkänner verksamheten. Uppstartsverksamheten hösten 2020 finansieras med landskapsbidrag om 30 000 euro. En årlig budget tas fram av huvudmannen i samråd med styrgruppen.

7. FASTIGHETER

Ingen gemensam lokal finns. Skolpsykologerna använder tillfälliga utrymmen ute i skolorna och har egna kontorsutrymmen i norra Ålands och södra Ålands skoldistrikt samt i Mariehamn.

8. FÖRVALTNING

Mariehamns stad har genom sitt bildningskansli ansvaret för förvaltningen av den gemensamma organisationen.

9. REPRESENTATION OCH INFLYTANDE

Avtalets parter representeras i styrgruppen av skoldirektörerna.

10. ÖVRIGA BESTÄMMELSER

Barnomsorgs- och skolpsykologerna prioriterar självständigt inkomna ärenden.

11. ÄNDRING AV AVTAL

Avtalsparterna kan, under förutsättning att alla är eniga, göra ändringar i avtalet. Parterna kan yrka på ändring i avtalet. Ett sådant yrkande skall leda till omedelbar förhandling. Ändringar av avtalet görs genom samstämmiga beslut av avtalets parter.

12. SKADESTÅNDSANSVAR

Kostnader för skadeståndsansvar gällande tjänster som omfattas av detta avtal bokförs som gemensamma kostnader och fördelas mellan avtalskommunerna i förhållande till deras invånarantal.

13. AVGÖRANDE AV MENINGSSKILJAKTIGHETER

Tvister föranledda av detta avtal löses i första hand genom förhandlingar mellan kommunerna.

Om kommunerna inte når samförstånd, ska ärendet avgöras som ett förvaltningsstvemål hos Ålands förvaltningsdomstol.

14. AVTALETS IKRAFTTRÄDANDE OCH UPPSÄGNING AV AVTALET

ML *Lik*

3(3)

Avtalet träder i kraft 1.1.2021. Uppsägning av ingånget avtal kan tidigast ske efter 2 år då verksamheten utvärderats. Uppsägningstiden är 1 år räknat fr.o.m den tidpunkt samtliga avtalsparter bevisligen fått del av uppsägningen. Vid en eventuell upplösning av den gemensamma organisationen överförs avtalets förpliktelser till skoldistriktet och bildningsnämnden i Mariehamn, medan skärgårdskommunernas behov av skolpsykologer löses av de enskilda kommunerna.

ML L.A

Ekonomisk rapport 1.1.-31.8.2020m, Bilaga E § 103

Allmän förvaltning

Intäkter och kostnader är i fas med budget 2020. Viss inbesparning på personalkostnader eftersom kommunen stått utan kommundirektör mellan juni och slutet av augusti.

Bildningsnämnden

Bildningsnämndens kansli har uppfyllt 66% av det budgeterade målet hittills. Mindre avvikelser på detaljnivå är bl.a. köp av övriga tjänster som har överskridit budgeten med 395 euro, varav ICT-tjänster har överskridit budgeten med 138 euro och reseersättningar och dagtraktamenten har överskridit budgeten med 240 euro.

Kumlinge skolas ekonomi har i sin helhet följt budgeten utan större avvikelser, hittills har budgetmålen uppfyllts till 64,02%. Det som är värt att nämna är ICT-tjänster har överskridit budgeten med på grund av köp av licens och en utökad licens av Zoom som är ett videoverktyg som använts i distansundervisningen våren 2020.

Kumlinge bibliotek har uppfyllt 55% av det budgeterade målet hittills. Orsaken till det är att biblioteket haft många vikarier som inte alla har haft möjlighet eller kompetens att avskriva böcker och införskaffa nya samt de möbler som fanns budgeterade för. Ordinarie bibliotekssekreterare kommer inskola nuvarande vikarie i hur inköp och avskrivning görs och skoldirektören kommer ha planeringsmöte med bibliotekssekreterarvikarien om vad som ännu ska skaffas till biblioteket såsom budgeterade böcker och möbler och vilka kulturevenemang som kan ordnas innan 2021.

Inom idrott, fritid och ungdom har uppfyllt 65% av det budgeterade målet hittills. Det finns ännu oanvända budgetmedel på bl.a. personalkostnader, löner och arvoden. Covid-19 kan konstateras ha påverkat utfallet under våren 2020 då det fanns begränsningar gällande större folkgrupper. Verksamhet som hållits för unga är bl.a. musiklektioner med Torbjörn Engman. Fritidsgruppen kommer hålla möte och skolans elevrepresentanter kommer fråga runt bland eleverna om vilka aktiviteter som önskas under höstterminen 2020.

Karolina Strand

Skoldirektör

Kumlinge kommun



Socialnämnden

Sociala i korthet:

- Socialförvaltning
Ok.
Interna inkomsterna bokförs en gång per år.
- Centralkök
Tveksamt om budgeten håller. Framst vad gäller personalkostnader och material, förnödenheter och varor.
Men försäljningsintäkterna är bokförda endast per 30.6.
- Barnomsorg i daghem
Ok.
- Övrig barnomsorg
Ok.
- Annan barn- och familjevård
Ok.
Vissa köp av tjänster faktureras en gång per år.
Interna utgifter bokförs en gång per år.
- Vård på åldringshem
Inte ok.
Behovet av institutionsvård är högre än budgeterat!
- Specialomsorgen
Antagligen ganska ok i och med att ett stort budgetöverskott från 2019 är bokfört på 2020.
- Hemservice
Ok.
- Annan service för äldre och handikappade
Ok.
- Missbrukarvård
Ok. Blir antagligen ett litet överskott.
Interna bokförs en gång per år.
- Övrig socialvård
Ok.
En stor intäkt från staten regleras en gång årligen.
Interna bokförs en gång per år.

Sussi

Byggnadstekniska



Byggnadstekniska

Konstateras att verksamheten följer plan och budget. Fakturering av avgifter för bl.a. bygglov, snöplogning, vatten och avlopp samt avfallshanteringen sker under hösten.

Sluttäckningen av deponin är felaktigt bokförd under budgetmomentet *avfallshantering* men projektet är i det närmaste slutfört och avvaktar för närvarande LR's utbetalning av redan beviljat bidrag för projektet som budgeterats till 50.000 €.

Näringslivsnämnden

Näringslivsnämndens uppgiftsområden Lantbrukssekreterare (LB) och Främjande av näringslivet (FN) samt projektet Vandring på Kumlinge går ekonomiskt så här:

Per 10.6

LB: Inkomsten 1301 har flutit in enligt budget. Inga nämnvärda kostnader ännu eftersom hela året faktureras på en gång av Jomala kommun.

FN: Den arbetstunga perioden mars-maj blev på grund av corona uppskjuten till maj-juni (- juli), därför var kostnaderna per 10.6 ovanligt låga. 13 447,53 förbrukat av 48 000.

Verksamheten verkar ändå kunna genomföras enligt plan under året.

Projektet: Den stora mängden talkoarbete är gjord men det syns inte budgeten. Projektet håller tidtabellen. 3491,55 förbrukat av 7160. En del fakturor på kommande, ss. skyltar och översättning.

Per 10.8

LB: Inga ändringar.

FN: Ändring i verksamhetsplanen: Nämnden arrangerade inte FlygFältsFest och skall på sitt första möte ta ställning till om man ska försöka genomföra satsningen BesöksKumlinge (budget 5000) som är ett långsiktigt arbete för destinationen Kumlinge. Arbetet sköts upp på grund av corona under våren och nu kan tiden bli knapp för att få arbetet gjort innan årsskiftet.

Sommarjobbarnas löner är betalda 14.8 men syns inte ännu i den här rapporten. En del annonsfakturor saknas ännu. 21 559,63 förbrukat av 48 000.

Projektet: Saknas ännu fakturor för översättning och projektledning. 4875,50 förbrukat av 7160. Nämnden siktar på att behandla projektredovisningen i oktober. Lite småsaker ska ännu fixas på talko.