

Första tilläggsbudget för landskapet Åland 2018

Antagen av lagtinget 23.5.2018



Till Ålands lagting

Förslag till första tilläggsbudget för år 2018

ALLMÄN MOTIVERING

FINANS- OCH NÄRINGSUTSKOTTETS BETÄNKANDE NR 13/2017-2018

Sammanfattning

Landskapsregeringens förslag

Landskapsregeringen har till lagtinget överlämnat ett förslag till första tillägg till budgeten för landskapet Åland för år 2018. Förslaget till tilläggsbudget omfattar bland annat anslag för kommunsamordningsfrågor, samordning av kommunernas socialtjänst, ett temporärt stöd för driftskostnader för medborgarinstitut samt för ökade resurser till samordning och utveckling av landskapets IT-verksamhet. Vidare budgeteras intäkter av skattenatur i form av slutregleringen av skattegottgörelsen för 2016 och för lotteriskatten från år 2017.

Utskottets förslag

Utskottet föreslår att tilläggsbudgeten antas med smärre korrigeringar vilka framgår av utskottets betänkande.

Utskottets synpunkter

Allmänt

Utskottet förordar de föreslagna anslagen och konstaterar att i och med tillägget har hittills under år 2018 budgeterats kostnadsanslag om totalt 365 735 000 euro, varav 339 320 000 för verksamhets- och överföringskostnader samt 26 415 000 euro för investeringskostnader.

Reform av kommunstrukturen på Åland

I budgetmotion nr 50 föreslås att anslaget för finansiering av kommunsamordnare borde utgå eftersom det saknar juridisk grund. Utskottet konstaterar att det arbete som bedrivs inom ramen för kommunreformen vilar på befintlig lagstiftning och att anslag för utredningsarbete rent generellt kan tas upp i budgeten utan specifikt lagstöd. Utskottet föreslår därför att motionen förkastas.

Åda ab

Utskottet har erfarit att ÅDA ab ända från starten i praktiken har varit underfinansierat genom alltför låga avgifter till kunderna och stora utvecklingskostnader för it-projekt som betalats av bolaget självt. Under 2018 kommer lönsamhetsutvecklingen sannolikt att vända, bland annat genom högre grundavgift från ägarkunderna. Utskottet erfar också att kommunerna i högre utsträckning än tidigare har börjat använda ÅDAs tjänster samtidigt som ÅDA har blivit mer proaktivt och erbjuder olika tjänster till kunderna.

Kommunernas socialtjänst

Utskottet har erfarit att den arbetsgrupp som verkar inom ramen för Ålands omsorgsförbund k.f. med att planera en samordnad kommunal socialtjänst har kommit så långt att ett förslag till grundavtal är klart och att arbetet nu går vidare med att skapa ett organisationsschema och en förvaltningsstadga för den samordnade socialtjänsten. Utskottet konstaterar att arbetet hittills har bedrivits som ett frivilligt samarbetsuppdrag mellan kommunerna och att det krävs enighet för att skapa ett gemensamt kommunalförbund. Utskottet konstaterar att planeringsarbetet är till nytta ifall kommunerna inte kommer överens inom utsatt tid och den tvingande lagstiftningen blir tvungen att tillämpas.

Näringslivets främjande

Utskottet ser positivt på satsningen att möta större investeringar inom den åländska exportindustrin.

Fiskerinäringen

Anslag 67010 Fiskevård utgår ur budgeten eftersom lagförslaget som låg till underlag för de budgeterade intäkterna återtog av landskapsregeringen. Gällande anslaget för Ålands fiskodling (Guttorp) höjs intäkterna med 40 000 euro, vilket enligt vad utskottet erfarit ska komma från Fastighetsverkets planerade anskaffning av fiskyngel för utplantering i landskapets vattenområden.

Inom området överföringar minskas anslagen för understöd från Europeiska havs- och fiskerifonden med 700 000 euro vilket varit reserverat för en fiskmjölsfabrik i skärgården som i dagsläget inte kommer att förverkligas. I och med överflyttningen av medel sker det också en minskning av landskapets finansieringsandel i fiskerifonden från 63 procent till 60 procent.

Medborgarinstitutet

Utskottet konstaterar att reformen av landskapsandelssystemet, från i huvudsak kostnads- till mer inkomstutjämnande, fick konsekvenser för Medborgarinstitutets del som uppenbarligen inte framstod helt tydligt för kommunerna i samband med reformens genomförande, vilket ledde till en situation med ett betydande finansieringsunderskott i institutets budget. Även om Medborgarinstitutet anses vara ett kommunalt åtagande har landskapsregeringens finansieringsandel alltid varit betydande. I bokslutet för 2017 utgjorde landskapsandelarna 23 procent av intäkterna. Som jämförelse kan nämnas att kommunerna i riket erhåller 57 procent av godkända kostnader som statsanslag för motsvarande verksamhet. Utskottet konstaterar att även med föreliggande förslag om ett extra anslag om 100 000 euro är landskapsandelen 84 000 euro lägre än i budgeten år 2017.

Med tanke på att landskapsandelen för medborgarinstitutsverksamheten inte längre har någon direkt koppling till kostnaderna för verksamheten anser utskottet att det inte är ändamålsenligt att landskapsandelssystemet används för att finansiera Medborgarinstitutet och att det under den kommande två åren bör tas fram en ny modell för medborgarinstitutets finansiering.

Övriga påpekanden

Utskottet har konstaterat några smärre fel i tilläggsbudgetens sifferuppgifter. I allmänna motiveringen anges att de summerade anslagen, tilläggsbudgeten inräknad, uppgår till 364 836 000 euro. Den rätta uppgiften ska vara 365 735 000 euro. I motiveringen till anslag 21010 Regeringskansliet, verksamhet, anges att en tidningsbilaga gällande det åländska hållbarhetsarbetet ska publiceras i Dagens Industri, vilket ska vara Dagens Nyheter.

Till lagtinget överlämnas landskapsregeringens framställning med förslag till första tillägg till budgeten för landskapet Åland under år 2018.

I föreliggande förslag till tilläggsbudget föreslås bland annat

- anslag för kommunsamordningsfrågor
- anslag för samordning av kommunernas socialtjänst
- anslag för att ge kommunerna ett temporärt stöd för driftskostnader för medborgarinstitut samt
- anslag för ökade resurser för samordning och utveckling av landskapets IT-verksamhet

Regeringen offentliggjorde nyligen planen för de offentliga finanserna 2019 – 2022. I planen redogörs för den kalkylerade inkomstutvecklingen inom statsbudgetekonomin under planperioden. Statens skatteinkomster bedöms öka med 1,9 miljarder euro, men beaktande att övriga inkomster minskar; huvudsakligen utdelningsinkomster och inkomster av försäljning av aktier, kommer den totala ökningen i statens inkomster att uppgå till ca 1,1 miljarder euro. Utgående från dessa uppgifter kan avräkningsbeloppet förväntas öka med knappt 5 miljoner euro från år 2018 till år 2019. Vid bedömningen behöver man ta i beaktande att regeringen tar ställning till eventuella skatteförändringar i budgetmanglingen i slutet av sommaren varför nivån ännu kan komma att justeras. Nivån på skattegottgörelsen som inkomstförs år 2019 kommer att vara mycket avgörande för det slutliga resultatet för landskapets verksamhet år 2019. Vid en bedömning att skattegottgörelsen skulle uppgå till 11 - 12 miljoner euro ökar skattefinansieringen i form av avräkningsbelopp och skattegottgörelse med i storleksordningen 2 - 3 miljoner euro mellan åren 2018 och 2019.

Utvecklingen av statens inkomster de närmaste åren bedöms i planen vara relativt god till följd av ökad ekonomisk aktivitet och förbättrat sysselsättningsläge. Trots detta är statens utgifter fortsättningsvis högre än inkomsterna. Skillnaden mellan utgifter och inkomster minskar till närmare 1 miljard euro fr.o.m. år 2019 jämfört med ett underskott om ca 3 miljarder euro år 2018. Av planen framgår att statens inkomster ökar kraftigt år 2020 till följd av social- och hälsovårdsreformen. Inkomstökningen för ett skatteår uppgår till knappt 13,3 miljarder euro. I statens ramar har man med beaktande av eftersläpningar beräknat att knappt 12,4 miljarder euro inkomstförs i statsbudgeten för år 2020 och resterande del om ca 0,9 miljarder euro inkomstförs i statsbudgeten för år 2021. Kalkylerat med dagens avräkningsgrund om 0,45 % skulle avräkningsbeloppet, till följd av reformen i riket, öka med närmare 56 miljoner euro år 2020 samt med närmare 60 miljoner

euro fr.o.m. år 2021 när hela årsnivån av ökningen ingår i statsbudgeten. Skattegottgörelsen torde vara uträdd fr.o.m. skatteår 2020, vilket skulle ge effekt på landskapets budget från år 2022. Landskapsregeringens arbete för att neutralisera effekterna på överföringarna till landskapet till följd av riksreformen fortgår. Landskapsregeringen arbetar även för att i den pågående självstyrelserevisionen höja avräkningsgrunden, vilket skulle ge en högre grundfinansiering med ca 15 miljoner euro från och med år 2022.

I förslaget till första tilläggsbudget för år 2016 redogjorde landskapsregeringen för åtgärder som planerades under mandatperioden för att uppnå en för landskapet hållbar ekonomi i enlighet med regeringsprogrammets delmål. Landskapsregeringens målsättning har varit att uppnå resultatförbättrande åtgärder i form av ökade intäkter och minskade kostnader om sammanlagt ca 20 miljoner euro (hållbarhetsgapet) under mandatperioden. I bokslutet för år 2017 konstateras ett relativt gott resultat uppgående till 16,9 miljoner euro före reserveringar. Orsaken till detta beror i stor grad på en ovanligt stor skattegottgörelse uppgående till 23,9 miljoner euro samt ett högre avräkningsbelopp än väntat. Finansministeriet och huvudavtalsorganisationerna har överenskommit om statens tjänste- och arbetskollektivavtal för avtalsperioden 1.2.2018 – 31.3.2020. För landskapets del ska förhandlingar föras om nya avtal. Utgående från nu kända uppgifter om förväntade inkomstnivåer, genomförda resultatförbättringsåtgärder och nya utgiftsbehov bedömer landskapsregeringen att det även inför år 2019 finns behov av resultatförbättrande åtgärder. Landskapsregeringens arbete för att uppnå detta fortgår i och med att det konkreta arbetet med budgetförslaget för år 2019 påbörjas.

I och med tillägget har hittills under år 2018 budgeterats anslag om sammanlagt 365.735.000 euro, varav 339.320.000 euro för drift och överföringar samt 26.415.000 euro för investeringar.

Med hänvisning till ovanstående samt till detaljmotiveringen får landskapsregeringen vördsamt föreslå

att lagtinget antar följande förslag till första tillägg till budgeten för år 2018.

Mariehamn den 17 april 2018

L a n t r å d

Katrin Sjögren

Minister

Mats Perämaa

Bilaga 1: Budgeterad resultaträkning

FINANS- OCH NÄRINGSUTSKOTTETS BETÄNKANDE NR 13/2017-2018

Ärendets behandling

Lagtinget har den 23 april 2018 begärt in finans- och näringsutskottets yttrande över budgetförslaget och budgetmotionerna.

Utskottet har i ärendet hört ministern Mats Perämaa, ministern Nina Fellman, finanschefen Conny Nyholm, biträdande finanschefen Runa Tufvesson, budgetplaneraren Robert Lindblom, avdelningschefen Linnea Johansson, byråchefen Jenny Eklund-Melander, avdelningschefen Vivan Nikula, rättssakkunnige Raine Katajamäki, verkställande direktören Katarina Donning vid Åda ab, rektorn Siv Ekström vid Medborgarinstitutet, fullmäktigeordföranden Petter Johansson och styrelseordföranden Clas Öfverström vid Ålands omsorgsförbund k.f., samt koncernchefen Anders Wiklund och verkställande direktören Andreas Perjus vid Optinova ab.

I ärendets avgörande behandling deltog ordföranden Petri Carlsson, vice ordföranden Göte Winé och ledamöterna John Holmberg, Lars Häggblom, Ingrid Johansson och vtm Veronica Thörnroos.

Utskottets förslag

Med hänvisning till det anförda föreslår utskottet

att lagtinget antar landskapsregeringens förslag till första tillägg till budgeten i nedanstående lydelse,

att lagtinget förskastar budgetmotionerna 49-50/2017-2018 samt

att lagtinget beslutar att första tillägget till budgeten för år 2018 ska tillämpas omedelbart i den lydelse den har i lagtingets beslut.

Mariehamn den 3 maj 2018

Ordförande

Petri Carlsson

Sekreterare

Sten Eriksson



Ålands lagting
Lagtingsledamot
Lars Häggblom

RESERVATION

Datum
2018-05-03

Till Ålands lagting

Reservation mot Finans- och näringsutskottets betänkande nr 13/2017-2018 gällande första tillägget till budget för landskapet Åland 2018.

Motivering

200 Regeringskansliet
21010 Regeringskansliet, verksamhet

1. Landskapsregeringen föreslår medel för en kommunsamordnare innan ens en lag om tvångssammanslagningar av kommuner föreslagits för lagtinget än mindre antagits. Respekten för lagtingets makt tycks allt mer urholkas med den landskapsregering som nu sitter.

2. Landskapsregeringen föreslår sedan ett tvåårigt projekt att utveckla nya former av medborgerlig samverkan och dialog. Dylikt politiskt arbete skall inte ske av landskapsregeringen varför anslaget skall utgå.

Landskapets finanser bör vara i skick och långsiktigt stabila och då finns inte rum för politiska projekt som enligt min åsikt enbart har till syfte att stärka regeringspartierna med politiska propagandatjänster. Samtidigt är sjukvårdssektorn under ekonomisk press då sjukavdelningar stängs. Hur tänker regeringen?

Jag anser att ineffektiv centralförvaltning inte är betjänt av ett dylikt projekt.

Med hänvisning till ovanstående föreslår jag

att anslaget om 155.000 euro under moment 21010 utgår.

Mariehamn den 3 maj 2018

Lars Häggblom



Ålands lagting
 Vicetalman
Veronica Thörnroos m.fl.

RESERVATION

Datum
 2018-05-03

Till Ålands lagting

**Reservation mot finans- och näringsutskottet betänkande nr 13/2017-2018
 gällande första tillägget till budget för år 2018**

Motivering

**510 Allmän ungdoms-, idrotts- och kulturverksamhet
 51000 Landskapsandelar och stöd för medborgarinstitut och kulturverksamhet**

Medborgarinstitutet, eller Medis som det kallas i folkmun, har varit och är en viktig del i ålänningarnas liv. Glädje, samhörighet och kunskapsökande är gemensamma faktorer oberoende om det är språk, vävning eller matlagning som står på agendan. Kursutbudet är brett, avgiften måttlig och tillgängligheten hög. Men då landskapsregeringen i stor brådska drev igenom det nya landskapsandelssystemet och minskade på överföringarna till kommunerna glömdes Medis helt bort. Kontentan av dessa åtgärder är att Medis inkomster i form av landskapsandelar minskat radikalt. Landskapsregeringen har delvis insett sitt misstag och föreslår nu en ökning av anslaget. Faktum kvarstår dock att finanseringen ännu inte är på en sådan nivå att verksamheten kan anses tryggad.

Med anledning av det ovanstående föreslår vi

att anslaget 51000 Landskapsandelar och stöd för medborgarinstitutet och kulturverksamhet höjs med 83 000 euro.

Mariehamn den 3 maj 2018

Veronica Thörnroos

Lars Häggblom



Ålands lagting
Vicetalman
Veronica Thörnroos

RESERVATION

Datum
2018-05-03

Till Ålands lagting

**Reservation mot finans- och näringsutskottet betänkande nr 13/2017-2018
gällande förslag till första tilläggsbudget**

Motivering

200 Regeringskansliet
21010 Regeringskansliet, verksamhet

Landskapsregeringen äskar totalt 155 000 euro i tilläggsanslag varav 113 000 euro föreslås för genomförande av den planerade tvångslagstiftningen under benämningen "Reform av kommunstrukturen på Åland". Eftersom lagförslaget i nuvarande form saknar förutsättningar att godkännas på juridiska grunder, saknas även i detta fall formell grund för äskandet om tilläggsmedel. Samtidigt står det klart att frivillighet i allt högre grad betonas i den fortsatta samordningsprocessen istället för hot och ekonomiska represalier. Därmed bör medel avsättas för att stöda kommunernas frivilliga försök till samordning.

Med anledning av det ovanstående föreslår jag

att anslaget för moment 21010 Regeringskansliet, verksamhet
sänks med 93 000 euro.

Mariehamn den 3 maj 2018

Veronica Thörnroos



Ålands lagtings beslut om antagande av
Första tilläggsbudget för landskapet Åland år 2018

Efter att förslag inkommit från landskapsregeringen har lagtinget antagit nedanstående första tilläggsbudget för landskapet Åland för år 2018:

		Anslag	Inkomster
		tb 2018	tb 2018
VERKSAMHET			
<u>Avdelning 2</u>			
200	LANDSKAPSREGERINGEN OCH REGERINGS-		
	KANSLIET	-178 000	0
210	REGERINGSKANSLIET	<u>-155 000</u>	<u>0</u>
21010	Regeringskansliet, verksamhet	-155 000	0
215	KOMMUNIKATIONSVERKSAMHET	<u>-23 000</u>	<u>0</u>
21500	Kommunikationsverksamhet	-23 000	0
<u>Avdelning 3</u>			
300	FINANSAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE	-550 000	0
390	GEMENSAMMA FÖRVALTNINGSKOSTNADER	<u>-550 000</u>	<u>0</u>
39000	IT-drifts- och utvecklingskostnader (R)	-550 000	0
<u>Avdelning 4</u>			
400	SOCIAL- OCH MILJÖAVDELNINGENS FÖRVALTNINGS-		
	OMRÅDE	-90 000	0
410	ÖVRIGA SOCIALA UPPGIFTER	<u>-60 000</u>	<u>0</u>
41000	Övriga sociala uppgifter	-60 000	0
430	ALLMÄN MILJÖVÅRD	<u>-30 000</u>	<u>0</u>
43000	Allmän miljövard, verksamhet	-30 000	0

		Anslag tb 2018	Inkomster tb 2018
<u>Avdelning 6</u>			
600	NÄRINGS-AVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE	46 000	-300 000
670	FRÄMJANDE AV FISKERINÄRINGEN	<u>46 000</u>	<u>-300 000</u>
67010	Fiskevård	46 000	-300 000
80 - 88	FRISTÅENDE ENHETER SAMT MYNDIGHETER	-124 000	42 000
820	ÅLANDS STATISTIK- OCH UTREDNINGSBYRÅ	<u>-35 000</u>	<u>0</u>
82000	Ålands statistik- och utredningsbyrå, verksamhet	-35 000	0
826	ÅLANDS OMBUDSMANNAMYNDIGHET	<u>-34 000</u>	<u>0</u>
82600	Ålands ombudsmannamyndighet, verksamhet	-34 000	0
851	ÅLANDS FOLKHÖGSKOLA	<u>-19 000</u>	<u>2 000</u>
85100	Ålands folkhögskola, verksamhet	-19 000	2 000
856	ÅLANDS SJÖSÄKERHETSCENTRUM	<u>-36 000</u>	<u>0</u>
85600	Ålands sjösäkerhetscentrum, verksamhet	-36 000	0
865	ÅLANDS FISKODLING, GUTTORP	<u>0</u>	<u>40 000</u>
86500	Ålands fiskodling, Gutterop, verksamhet	0	40 000
870	FORDONSMYNDIGHETEN	<u>0</u>	<u>0</u>
87000	Fordonsmyndigheten, verksamhet	0	0
	Verksamhet sammanlagt	-896 000	-258 000

ÖVERFÖRINGARAvdelning 4

400	SOCIAL- OCH MILJÖAVDELNINGENS FÖRVALTNINGS- OMRÅDE	-76 000	0
460	CIRKULÄR EKONOMI	<u>-76 000</u>	<u>0</u>
46000	Cirkulär ekonomi (R)	-76 000	0

		Anslag tb 2018	Inkomster tb 2018
<u>Avdelning 5</u>			
500	UTBILDNINGS- OCH KULTURAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE	-100 000	0
510	ALLMÄN UNGDOMS-, IDROTTS- OCH KULTURVERKSAMHET	<u>-100 000</u>	<u>0</u>
51000	Landskapsandelar och stöd för medborgarinstitut och kulturverksamhet	-100 000	0
<u>Avdelning 6</u>			
600	NÄRINGSAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE	214 000	0
610	NÄRINGSLIVETS FRÄMJANDE	<u>-506 000</u>	<u>0</u>
61000	Näringslivets främjande (R)	-506 000	0
625	EUROPEISKA UNIONEN - EUROPEISKA HAVS- OCH FISKERIFONDEN, EHFF, 2014 - 2020	<u>700 000</u>	<u>0</u>
62500	Europeiska Unionen - EHFF, 2014 - 2020 (R-EU)	700 000	0
670	FRÄMJANDE AV FISKERINÄRINGEN	<u>20 000</u>	<u>0</u>
67000	Främjande av fiskerinäringen	20 000	0
<u>Avdelning 7</u>			
700	INFRASTRUKTURAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE	-76 000	0
751	KOSTNADER FÖR SJÖTRAFIK	<u>-76 000</u>	<u>0</u>
75100	Understöd för varutransporter i skärgården	-76 000	0
	Överföringar sammanlagt	-38 000	0
89	SKATTEFINANSIERING, FINANSIELLA POSTER OCH RESULTATRÄKNINGSPOSTER		
890	SKATTER OCH AVGIFTER AV SKATTENATUR, INKOMSTER AV LÅN OCH FINANSIELLA POSTER	0	2 109 000
890	SKATTER OCH INKOMSTER AV SKATTENATUR	<u>0</u>	<u>2 109 000</u>
89000	Skatter och inkomster av skattenatur	0	2 109 000

		Anslag	Inkomster
		tb 2018	tb 2018
892	FINANSIELLA POSTER	<u>0</u>	<u>0</u>
89230	Landskapets fastighetsverk	0	0
	Skattefinansiering, finansiella poster och		
	resultaträkningsposter sammanlagt	0	2 109 000
	Anslag och inkomster totalt ovanstående	-934 000	1 851 000

Mariehamn den 23 maj 2018

Gun-Mari Lindholm
talman

Veronica Thörnroos
vicetalman

Viveka Eriksson
vicetalman

Verksamhet - detaljmotivering

200 LANDSKAPSREGERINGEN OCH REGERINGSKANSLIET

200 REGERINGSKANSLIET

21010 Regeringskansliet, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb.2018
Intäkter	115 536	170 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-2 247 665	-2 530 000	-155 000
- tidigare års anslag			
- PAF-netto	61 239		
Anslag netto	-2 070 890	-2 360 000	-155 000

Föreslås ett tillägg om 155.000 euro.

Utgifter

Landskapsregeringen föreslår ett tillägg om 113.000 euro för att genomföra kommunindelningsutredningar, för en extra resurs vid regeringskansliet samt för andra åtgärder som stöder kommunerna i samordningsprocessen.

Enligt utkastet till lagförslag ”Reform av kommunstrukturen på Åland” som för närvarande är på remiss ska landskapsregeringen utse en kommunsamordnare inom förvaltningen med uppgift att vara en stödfunktion och extra resurs för kommunerna under hela reformprocessen. Kommunsamordnaren ska även övervaka att reformen genomförs i enlighet med den tidtabell som fastställs i lagen. Om kommunerna inte uppfyller sina skyldigheter enligt lagen att utarbeta och godkänna ett samgångsavtal ska kommunsamordnaren ha befogenhet att träda in i processen och utarbeta ett avtal. Kommunsamordnaren ska även fungera som samordnare internt inom landskapsförvaltningen i samband med kommunreformen. Landskapsregeringen börjar omgående arbetet med kommunsamordningsfrågorna i enlighet med remissversionen av lagförslaget i samband med att kommunindelningsutredarna inleder sitt uppdrag. Det finns därför behov av en tillfällig extra resurs vid regeringskansliet från år 2018 och under hela reformperioden till och med år 2023.

Under momentet föreslås också ett tvåårigt projekt för att utveckla nya former av medborgerlig samverkan och dialog med särskilt fokus på unga kvinnor och mäns förutsättningar att vara aktiva och engagerade samhällsmedborgare. Kostnaden för hela projektet beräknas uppgå till 88.000 euro varav 35.000 euro föreslås i föreliggande förslag till tilläggsbudget.

Tillägget avser också att täcka kostnader för en bilaga om det åländska hållbarhetsarbetet i Dagens Nyheter, Vasabladet och Hufvudstadsbladet.

FINANS- OCH NÄRINGSUTSKOTTETS BETÄNKANDE NR 13/2017-2018

I ltl. Harry Janssons budgetmotion nr 50/2017-2018 föreslås att anslaget sänks med 100.000 euro.

Utskottet föreslår att budgetmotion nr 50/2017-2018 förkastas.

Vtm Veronica Thörnroos understödd av ltl Lars Häggblom föreslog att anslaget skulle sänkas med 93 000 euro. Utskottet har efter omröstning med rösterna 4-2 beslutat förkasta vtm Veronica Thörnroos förslag, varvid beslutet biträdades av ordföranden Petri Carlsson, vice ordföranden Göte Winé samt ledamöterna John Holmberg och Ingrid Johansson.

Vtm Veronica Thörnroos har fogat en reservation till ärendet.

Ltl Lars Häggblom har fogat en reservation till ärendet.

215 KOMMUNIKATIONSVERKSAMHET**21500 Kommunikationsverksamhet**

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	11 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-37 199	-50 000	-23 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-37 199	-39 000	-23 000

Föreslås ett tillägg om 23.000 euro.

Utgifter

Föreslås ett tillägg om 23.000 euro för att täcka kostnader för landskapsregeringens deltagande i den s.k. Almedalsveckan på Gotland under sommaren år 2018.

300 FINANSAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE**390 GEMENSAMMA FÖRVALTNINGSKOSTNADER****39000 IT-drifts- och utvecklingskostnader (R)**

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	123 356	100 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-1 440 217	-2 710 000	-550 000
- tidigare års anslag			
- PAF-netto	79 919		
Anslag netto	-1 236 942	-2 610 000	-550 000

Föreslås ett tillägg om 550.000 euro.

Utgifter

Föreslås en ökning av anslaget om 550.000 euro föranledd av:

- förhöjning av landskapets, inklusive samtliga underställda myndigheters, andel

av Åda Ab:s månatliga grundavgift. Förhöjningen belastar landskapsregeringens allmänna förvaltning i sin helhet

- av ett ökat behov av resurser för att åstadkomma en samordning av landskapets IT-verksamhet inklusive förvaltningsmodell

- kostnader för att under 2018 genomföra ett projekt omfattande utredning och planering av principer för design, säkerhetslösningar samt driftsmodeller för, dels det stamnät som förbinder datahallarna samt de olika verksamhetslokalerna, dels lokala nätverk, såväl fasta som trådlösa. Projektet genomförs av Åda Ab och kommer därmed till nytta för hela det offentliga Åland. Projektet beräknas kosta 50.000 euro. Projektet har prioriterats tidsmässigt på grund av de kapacitetskrav som den nya kontorsprogramvaran ställer.

Landskapsregeringen återkommer i ordinarie budget för 2019 med förslag till förverkligande av den planerade nätverkslösningen samt

- kostnader för ÅHS andel av den jourverksamhet som Åda Ab kommer att upprätthålla.

400 SOCIAL- OCH MILJÖAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE

410 ÖVRIGA SOCIALA UPPGIFTER

41000 Övriga sociala uppgifter

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb. 2018
Intäkter	292	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-58 328	-118 000	-60 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-58 036	-118 000	-60 000

Föreslås ett tillägg om 60.000 euro. I förslaget har möjligheten till omdisponering inom momentet beaktats.

Utgifter

Enligt landskapslag (2016:2) om kommunalt samordnad socialtjänst, 5 § ska landskapsregeringen bistå kommunerna vid planeringen och förverkligandet av samarbetet enligt landskapslagen.

Landskapsregeringen har i budgeten för år 2018 angett att man avser återkomma till lagtinget i tilläggsbudget med medel för samordning av kommunernas socialtjänst.

430 ALLMÄN MILJÖVÅRD

43000 Allmän miljövård, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter		0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-133 665	-126 000	-30 000
- tidigare års anslag			
- PAF-netto	20 000		
Anslag netto	-113 665	-126 000	-30 000

Föreslås ett tillägg om 30.000 euro.

Utgifter

Föreslås som en budgetteknisk åtgärd att 30.000 euro ombudgeteras. I budgeten för år 2017 fanns 30.000 euro för luftkvalitetmätningar som Meteorologiska institutet skulle genomföra. Dessa kommer att genomföras först under år 2018 varför medlen behöver tas upp igen då momentet är ettårigt.

600 NÄRINGSAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE

670 FRÄMJANDE AV FISKERINÄRINGEN

67010 Fiskevård

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	300 000	-300 000
Kostnader:			
- årets totalt	0	-46 000	46 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	0	254 000	-254 000

Föreslås en minskning om 254.000 euro och att momentet därefter utgår.

Utgifter

Då lagförslaget om fiskevårdsavgift (nr 35/2016-2017) återtagits föreslås en minskad inkomst.

8 FRISTÅENDE ENHETER SAMT MYNDIGHETER

820 ÅLANDS STATISTIK- OCH UTREDNINGSBYRÅ

82000 Ålands statistik- och utredningsbyrå, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	322 368	297 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-832 178	-875 000	-35 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-509 810	-578 000	-35 000

Föreslås ett tillägg om 35.000 euro.

.....
Utgifter
.....

Mot bakgrund av utfallet för budgetåret 2017, de tydliga och brådskande behoven inom myndigheten samt arbetssituationen inom ÅSUB föreslår landskapsregeringen att 35.000 euro av det överskott som ÅSUB:s verksamhet medförde år 2017 överförs till år 2018 genom tilläggsbudget så att de processer för att säkerställa dataskyddet och den tekniska förnyelse som ännu inte är fullföljda kan förverkligas under budgetåret 2018.

826 ÅLANDS OMBUDSMANNAMYNDIGHET

82600 Ålands ombudsmannamyndighet, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	46 251	46 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-200 993	-199 000	-34 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-154 742	-153 000	-34 000

Föreslås ett tillägg om 34.000 euro.

.....
Utgifter
.....

Verksamhetskostnaderna under året kommer att påverkas av personaländringar, flytt till andra verksamhetslokaler samt ombudsmannanämndens arbete.

851 ÅLANDS FOLKHÖGSKOLA

85100 Ålands folkhögskola, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	127 888	79 000	2 000
Kostnader:			
- årets totalt	-856 758	-897 000	-19 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-728 870	-818 000	-17 000
Internhyra	-645 000	-412 000	0
Sammanlagt	-1 373 870	-1 230 000	-17 000

Föreslås ett tillägg om netto 17.000 euro.

..... *Inkomster*

Guideutbildningen förväntas locka ca 16 deltagare som betalar deltagaravgifter om totalt ca 2.000 euro.

..... *Utgifter*

Enligt Ålands landskapsregerings beslut den 29 juni 2017 ska en guideutbildning arrangeras med start hösten 2018. Förslaget innehåller kostnader om 19.000 euro som avser höstterminen. Kostnaderna för vårterminen upptas i ordinarie budget för år 2019. Totalt beräknas kostnaderna uppgå till 31.000 euro

856 ÅLANDS SJÖSÄKERHETSCENTRUM

85600 Ålands sjösäkerhetscentrum, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	674 329	1 042 500	0
Kostnader:			
- årets totalt	-1 339 588	-1 269 763	-36 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-665 259	-227 263	-36 000
Internhyra	-242 000	-224 737	0
Sammanlagt	-907 259	-452 000	-36 000

Föreslås ett tillägg om 36.000 euro.

..... *Utgifter*

Mot bakgrund av utfallet för budgetåret 2017, där ett överskott om ca 36.000 euro konstateras föreslår landskapsregeringen att Ålands sjösäkerhetscentrum får använda överskottet till framtidssatsningar. Från sjöfartsbranschen ökar efterfrågan

på CBT-utbildningar (computer based training) för att öka flexibiliteten och optimeringen av kurstiden. Den övergripande målsättningen med att överföra delar av kursernas teoretiska del till CBT är att höja kunskapsnivån hos kursdeltagarna samt kvaliteten på den praktiska delen av kurserna. Genom att använda ny teknologi och e-inläring uppnår man positiva ekonomiska effekter genom effektivisering av nyttjandet av personalresurserna, kostnader för köptjänster och möjlighet att nå nya kundgrupper.

865 ÅLANDS FISKODLING, GUTTORG

86500 Ålands fiskodling, Guttorg, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	83 506	168 000	40 000
Kostnader:			
- årets totalt	-434 019	-536 000	0
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-350 513	-368 000	40 000
Internhyra	-301 000	-266 000	0
Sammanlagt	-651 513	-634 000	40 000

Föreslås ökade intäkter om 40.000 euro för ökad försäljning av yngel.

Inkomster

Se moment 67010 i verksamhetsavsnittet.

870 FORDONSMYNDIGHETEN

Rubriken ändrad.

87000 Fordonsmyndigheten, verksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	1 350 660	1 400 000	0
Kostnader:			
- årets totalt	-1 072 484	-1 320 000	0
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	278 176	80 000	0

Rubriken ändrad.

I enlighet med LL (2018:8) om Fordonsmyndigheten så moderniseras lagstiftningen om motorfordonsbyrå och myndigheten byter namn. Förändringarna genomförs genom den nya landskapslagen om Fordonsmyndigheten som ersätter den nuvarande lagen om motorfordonsbyrå. Lagen träder i kraft den 1 maj 2018. Anslaget kan användas både för Motorfordonsbyråns och Fordonsmyndighetens verksamhet.

Överföringar - detaljmotivering

400 SOCIAL- OCH MILJÖAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE

460 CIRKULÄR EKONOMI

46000 Cirkulär ekonomi (R)

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-21 312	-10 000	-76 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-21 312	-10 000	-76 000

Föreslås ett tillägg om 76.000 euro.

Utgifter

Föreslås som en budgetteknisk åtgärd att 76.000 euro ombudgeteras.

År 2013 upptogs anslag för sluttäckning av deponier. Då dessa inte verkställdes inom år 2016 drogs medlen in i bokslutet år 2016. Nu har Kökar kommun inkommit med redovisning i enlighet med stödbeslut av den 15.12.2015. Även Kumlinge har den 16.8.2016 beviljats stöd för sluttäckning av deponin men inte ännu redovisat kostnaderna.

500 UTBILDNINGS- OCH KULTURAVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE

510 ALLMÄN UNGDOMS-, IDROTTS- OCH KULTURVERKSAMHET

51000 Landskapsandelar och stöd för medborgarinstitut och kulturverksamhet

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-1 040 459	-559 000	-100 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-1 040 459	-559 000	-100 000

Föreslås ett tillägg om 100.000 euro.

 Utgifter

Finansiering av medborgarinstitut är enligt gällande lagstiftning en kommunal angelägenhet. Både det gamla och nya landskapsandelssystemet använder en landskapsandel för medborgarinstitut som fördelningsgrund. Strukturen på det nya systemet får till följd att andelen minskar. Kommunerna har tidigare fördelat kostnaderna i enlighet med denna landskapsandel och inte analyserat konsekvenserna av det nya landskapsandelssystemet. En temporär stödordning föreslås där avsikten är att för åren 2018 - 2019 uppta 100.000 euro per år, d.v.s. totalt 200.000 euro, vilket föreslås regleras genom ett kommande lagförslag. Lagförslag nr 17/2017-2018 överlämnas till lagtinget i samband med tilläggsbudgeten med avsikt att lagen kan sättas ikraft på de grunder som anges i 20 § 3 mom. i självstyrelselagen för Åland (1991:71).

FINANS- OCH NÄRINGSUTSKOTTETS BETÄNKANDE NR 13/2017-2018

I vtn Veronica Thörnroos budgetmotion nr 49/2017-2018 föreslås att anslaget ökas med 83 000 euro till totalt 183 000 euro.

Utskottet föreslår att budgetmotion nr 49/2017-2018 förkastas.

Utskottet har efter omröstning med rösterna 4-2 beslutat förkasta budgetmotionen, varvid beslutet biträdades av ordföranden Petri Carlsson, vice ordföranden Göte Winé samt ledamöterna John Holmberg och Ingrid Johansson.

Vtn Veronica Thörnroos och tl Lars Häggblom har fogat en reservation till ärendet.

600 NÄRINGSÄVDELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE

610 NÄRINGSLIVETS FRÄMJANDE

61000 Näringslivets främjande (R)

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	7 100	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-1 061 510	-2 157 000	-506 000
- tidigare års anslag			
- PAF-netto	30 000		
Anslag netto	-1 024 410	-2 157 000	-506 000

Föreslås ett tillägg om 506.000 euro.

 Utgifter

Ökningen motiveras med behov att möta större planerade investeringar inom den åländska exportindustrin. Se moment 62500 i överföringsavsnittet och moment 67010 i verksamhetsavsnittet.

**625 EUROPEISKA UNIONEN – EUROPEISKA HAVS- OCH FISKERIFON-
DEN, EHFF, 2014 - 2020**

62500 Europeiska Unionen - EHFF, 2014 - 2020 (R-EU)

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	246 890	453 000	
Kostnader:			
- årets totalt	-674 596	-1 200 000	700 000
- tidigare års anslag			
- PAF-netto			
Anslag netto	-427 706	-747 000	700 000

Föreslås en minskning om 700.000 euro.

Utgifter

Föreslås att anslaget minskas med 700.000 euro från de medel som avsatts i budgeten för insatser för att främja en hållbar utveckling av fiskerinäringen. Minskningen avser landskapets del av medfinansieringen. Avsikten är att för denna del av det operativa programmet sänka finansieringsfördelningen för landskapets del från 63 procent. Ändringen motiveras med att en större planerad investering inte kommer att genomföras under innevarande programperiod.

670 FRÄMJANDE AV FISKERINÄRINGEN

67000 Främjande av fiskerinäringen

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-87 051	-126 000	20 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto	0	0	
Anslag netto	-87 051	-126 000	20 000

Föreslås en minskning om 20.000 euro.

Utgifter

Se moment 67010 i verksamhetsavsnittet.

700 INFRASTRUKTURAVELNINGENS FÖRVALTNINGSOMRÅDE**751 KOSTNADER FÖR SJÖTRAFIK****75100 Understöd för varutransporter i skärgården**

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader:			
- årets totalt	-252 595	-274 000	-76 000
- tidigare års anslag		0	
- PAF-netto			
Anslag netto	-252 595	-274 000	-76 000

Föreslås ett tillägg om 76.000 euro.

..... *Utgifter*

Upphandling har genomförts för varutransporter i skärgården och nya avtal har ingåtts från och med 1.1.2018. Dessa innebär ökade kostnader jämfört med kostnaderna under tidigare avtalsperiod som budgeten år 2018 grundade sig på. Därför föreslås ett tilläggsanslag för att täcka kostnaderna för upprätthållandet av färskvarutransporter.

Skattefinansiering, finansiella poster och resultaträkningsposter - detaljmotivering

890 SKATTER OCH AVGIFTER AV SKATTENATUR, INKOMSTER AV LÅN OCH FINANSIELLA POSTER

890 SKATTER OCH INKOMSTER AV SKATTENATUR

89000 Skatter och inkomster av skattenatur

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	269 750 689	263 418 000	2 109 000
Kostnader:			
- årets totalt			
- tidigare års anslag			
- PAF-netto			
Anslag netto	269 750 689	263 418 000	2 109 000

Föreslås ett tillägg om 2.109.000 euro.

Inkomster

Ålandsdelegationen har fastställt den till landskapet Åland tillkommande skatte-gottgörelsen för år 2016 till 15.196.476 euro. Eftersom en inkomst om 14.000.000 euro upptagits i grundbudgeten för år 2018 föreslås en höjning av inkomsten om 1.196.000 euro.

Under år 2017 erlade Ålands penningautomatförening 12.413.124,09 euro i lotteriskatt. Eftersom en inkomst om 11.500.000 euro upptagits i grundbudgeten för år 2018 föreslås en höjning av inkomsten om ytterligare 913.000 euro.

892 FINANSIELLA POSTER

89205 Europeiska Unionen – ERUF och ESF, 2014 – 2020 (R-EU)

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	0	0	0
Kostnader:			
- årets totalt		0	0
- tidigare års anslag			
- PAF-netto			
Anslag netto	0	0	0

Momentet utgår.

Utgifter

Efter antagandet av budgeten för år 2018 har en annan lösning för garantier för kreditgivning via bank förhandlats fram. InnovFin-garantier kan användas även på Åland och ger samma lånevolymer, garanti från Europiska investeringsfonden (EIF) och förmånliga villkor för företagen. Avtalet uppgörs direkt mellan EIF och banken utan landskapsregeringens medverkan.

89230

Landskapets fastighetsverk

	Bokslut 2017	Budget 2018	Förslag tb 2018
Intäkter	4 000 000	5 300 000	0
Extraordinära intäkter		24 000 000	
Kostnader:			
- årets totalt			
- tidigare års anslag			
- PAF-netto			
Anslag netto	4 000 000	29 300 000	0

Fastighetsförsäljningar

Landskapsregeringen föreslår att styrelsen för landskapets fastighetsverk ges fullmakt att avyttra följande fastigheter

- tre outbrutna områden om tillsammans ca 3,17 ha ur fastigheten Flygplats 170-424-871-1 i Jomala kommun samt därtill hörande byggnader i form av radhus och parhus (sammanlagt 8 lägenheter) samt flera mindre byggnader.

Området och byggnaderna har använts av Finavia Abp och dess företrädare för bostadsändamål. Fastighetsverket har genomfört besiktningar och konstaterat att fastigheterna är i behov av renovering. Hyresverksamhet till privatpersoner utgör inte Fastighetsverkets kärnverksamhet.

Fastigheterna har under år 2017 övertagits från Finavia Abp i enlighet med självstyrelselagen och överfördes på enskild föredragning den 20.12.2017 till Landskapets fastighetsverk.

BUDGETERAD RESULTATRÄKNING

	Budget 2018	Förslag tb 1/2018	Budget 2018 inkl. tb 1
Verksamhetens intäkter			
Försäljningsintäkter	12 347 736	40 000	12 387 736
Avgiftsintäkter	10 115 100	-298 000	9 817 100
Understöd och bidrag	1 422 162		1 422 162
Övriga verksamhetsintäkter	726 700		726 700
	24 611 698	-258 000	24 353 698
Tillverkning för eget bruk	0	0	0
Verksamhetens kostnader			
Personalkostnader			
Löner och arvoden	-85 773 045	-78 358	-85 851 403
Lönebikostnader			
Pensionspremier	-15 696 694	-13 914	-15 710 608
Övriga lönebikostnader	-1 415 255	-1 291	-1 416 546
Personalersättningar och övr. rättelseposter	1 317 116		1 317 116
Löneutjämningsreservering			0
Köp av tjänster	-53 367 193	-724 000	-54 091 193
Material, förnödenheter och varor	-17 266 498	-47 237	-17 313 735
Övriga verksamhetskostnader	-24 675 695	-31 200	-24 706 895
	-196 877 264	-896 000	-197 773 264
Pensionsintäkter och -kostnader			
Pensionsintäkter	16 000 000		16 000 000
Pensionskostnader	-33 500 000		-33 500 000
	-17 500 000	0	-17 500 000
Intäkter av inkomst- och kapitalöverföringar			
Europeiska Unionen	3 794 000		3 794 000
Återbetalning av överföringar	50 000		50 000
Övriga intäkter av inkomst- och kapitalöverföringar	613 000		613 000
	4 457 000	0	4 457 000
Kostnader för inkomst- och kapitalöverföringar			
Undervisning, kultur och idrott	-11 508 000	-100 000	-11 608 000
Social- och hälsovård samt utkomstskydd	-40 254 000	-76 000	-40 330 000
Arbetsmarknad	-530 000		-530 000
Bostadsproduktion	-330 000		-330 000
Primärnäringsringar	-11 393 000	720 000	-10 673 000
Övrigt näringsliv	-6 174 000	-582 000	-6 756 000
Allmänna stöd	-17 770 000		-17 770 000
Övriga överföringskostnader	-10 021 403		-10 021 403
	-97 980 403	-38 000	-98 018 403
Verksamhetsbidrag	-283 288 969	-1 192 000	-284 480 969
Skatteinkomster			
Avräkningsbelopp	237 158 000		237 158 000
Skattgottgörelse	14 000 000	1 196 000	15 196 000
Återbäring av lotteriskatt	11 500 000	913 000	12 413 000
Apoteksavgifter	760 000		760 000
Övriga skatter och intäkter av skattenatur	0		0
	263 418 000	2 109 000	265 527 000
Finansiella intäkter och kostnader			
Ränteintäkter	610 000		610 000
Övriga finansiella intäkter	24 787 000		24 787 000
Räntekostnader	-10 981		-10 981
Övriga finansiella kostnader	-256 050		-256 050
	25 129 969	0	25 129 969
Årsbidrag	5 259 000	917 000	6 176 000
Avskrivningar och nedskrivningar			
Avskrivningar enligt plan	-9 761 000		-9 761 000
Nedskrivningar	0		0
	-9 761 000	0	-9 761 000
Extraordinära poster			
Extraordinära intäkter	24 000 000		24 000 000
Extraordinära kostnader	0		0
	24 000 000	0	24 000 000
Räkenskapsperiodens resultat	19 498 000	917 000	20 415 000
Ökning (-) eller minskning (+) av reserver	0		0
Räkenskapsperiodens överskott/underskott	19 498 000	917 000	20 415 000
Underskott exkl. extraordinära intäkter	-4 502 000	917 000	-3 585 000

Det bör noteras att budgetanslag är bindande på totalnivå och inte på enskilda intäkt- och kostnadsslag, varför fördelningen mellan olika intäkt- och kostnadsposter i resultaträkningen ännu kan komma att ändras. Det kan även noteras att detaljeringsgraden i underlaget för budgeteringen har varierat och fördelningen mellan olika intäkt- och kostnadsslag till viss del är schablonmässig. Interna poster har inte eliminerats.