

Dokumentnamn

BUDGETFÖRSLAG nr 2/2024-2025

Datum

28.11.2024

Till Ålands lagting

Förslag till fjärde ändring av budgeten för år 2024

ALLMÄN MOTIVERING

Till lagtinget överlämnas landskapsregeringens förslag till fjärde ändring av Ålands budget år 2024.

I förslaget föreslår landskapsregeringen bland annat:

* Nytt anslag för kompensation av kommunernas kostnader för barnomsorg och grundskola för Ukraina flyktingar
* Medel för att upprätthålla patientflygtransport till Åbo
* Medel för avveckling av Ålands Utvecklings Ab samt
* Extra överföring till landskapet Ålands pensionsfond för att trygga framtida pensionsutbetalningar och möjliggöra en aktivare roll som investerare i främst vård- och sociala byggnader.

I och med förslaget till fjärde ändringsbudget har för år 2024 budgeterats anslag och inkomster i budgetens olika avsnitt enligt nedanstående fördelning



Med hänvisning till ovanstående samt till detaljmotiveringen får landskapsregeringen vördsamt föreslå

att lagtinget antar följande förslag till fjärde ändring av budgeten för år 2024.

|  |  |
| --- | --- |
| Mariehamn den 28 november 2024 | |
| Lantråd | Katrin Sjögren |
| Minister | Mats Perämaa |

[\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_](#_top)

### Sifferstat:

|  |  | **Anslag** | **Inkomster** |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Äb 2024** | **Äb 2024** |
|  | **VERKSAMHET OCH ÖVERFÖRINGAR** |  |  |
|  |  |  |  |
| **200** | **Landskapsregeringen och regeringskansliet** | **17 000** | **0** |
|  |  |  |  |
| 252 | Serviceverksamhet | 17 000 | 0 |
| 25210 | Serviceverksamhet | 17 000 | 0 |
|  |  |  |  |
| **400** | **Social- och miljöavdelningens förvaltningsområde** | 0 | 0 |
|  |  |  |  |
| 450 | Vattenförsörjning och vattenvård | 0 | 0 |
| 45000 | Vattenförsörjning och vattenvård, verksamhet (RA) | 0 | 0 |
|  |  |  |  |
| **500** | **Utbildnings- och kulturavdelningens förvaltningsområde** | **-1 100 000** | **0** |
|  |  |  |  |
| 517 | Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga | 0 | 0 |
| 51700 | Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga, verksamhet (R) | -250 000 | 0 |
| 51700 | Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga, överföringar (R) | 250 000 | 0 |
|  |  |  |  |
| 525 | Stöd för kostnader för flyktingars barnomsorg och grundskola | -1 100 000 | 0 |
| 52500 | Barnomsorg och grundskola för flyktingar | -1 100 000 | 0 |
|  |  |  |  |
| **700** | **Infrastrukturavdelningens förvaltningsområde** | **-400 000** | **0** |
|  |  |  |  |
| 747 | Övrig trafik | -400 000 | 0 |
| 74700 | Övrig trafik, överföringar (RA) | -400 000 | 0 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Verksamhet och överföringar sammanlagt** | **-1 483 000** | **0** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **89** | **SKATTEFINANSIERING, FINANSIELLA POSTER OCH RESULTATRÄKNINGSPOSTER** |  |  |
|  |  |  |  |
| **890** | **Skatter och avgifter av skattenatur, inkomster av** |  |  |
|  | **lån och finansiella poster** | **-41 225 000** | **0** |
|  |  |  |  |
| 892 | Finansiella poster | -41 225 000 | 0 |
| 89200 | Finansiella poster (F) | -1 225 000 | 0 |
|  |  |  |  |
| 89215 | Extra överföring till Landskapet Ålands pensionsfond | -40 000 000 | 0 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Skattefinansiering, finansiella poster och** |  |  |
|  | **resultaträkningsposter sammanlagt** | **-41 225 000** | **0** |
|  |  |  |  |
| **9** | **INVESTERINGAR, LÅN OCH ÖVRIGA** |  |  |
|  | **FINANSINVESTERINGAR** |  |  |
|  |  |  |  |
| **200** | **Landskapsregeringen och regeringskansliet** | **-247 000** | **230 000** |
|  |  |  |  |
| 9240 | Brand- och räddningsväsendet | -230 000 | 230 000 |
| 924000 | Investering nödvattensystem (R) | -230 000 | 230 000 |
|  |  |  |  |
| 9252 | Serviceverksamhet | -17 000 | 0 |
| 925210 | Serviceverksamhetsinvesteringar (R) | -17 000 | 0 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Investeringar, lån och övriga finansinvesteringar** |  |  |
|  | **sammanlagt** | **-247 000** | **230 000** |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **Anslag och inkomster totalt ovanstående** | **-42 955 000** | **230 000** |

**Detaljmotivering - Verksamhet och överföringar**

**200 Landskapsregeringen och regeringskansliet**

252 Serviceverksamhet

**25210 Serviceverksamhet**

***Organisation:*** *25210 Serviceverksamhet* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter | 13 788 | 42 600 |  |  |
| Kostnader | -280 570 | -441 600 |  | 17 000 |
| Anslag netto | -266 782 | -399 000 |  | 17 000 |

**Budgetmotivering**

Föreslås en omdisponering av 17.000 euro till moment 925210.

**Utgifter**

Se moment 925210.

**400 Social- och miljöavdelningens förvaltningsområde**

450 Vattenförsörjning och vattenvård

**45000 Vattenförsörjning och vattenvård, verksamhet (RA)**

***Organisation:*** *45000 Vattenförsörjning- och vård* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter | 56 795 | 244 000 |  |  |
| Kostnader | -423 143 | -1 307 000 |  |  |
| Anslag netto | -366 348 | -1 063 000 |  |  |

**Budgetmotivering**

Föreslås att anslaget blir ett ramanslag.

**500 Utbildnings- och kulturavdelningens förvaltningsområde**

517 Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga

**51700 Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga, verksamhet (R)**

***Organisation:*** *51700 Paf-medel fritidssedel barn* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter |  |  |  |  |
| Kostnader |  | 0 |  | -250 000 |
| Anslag netto |  | 0 |  | -250 000 |

**Budgetmotivering**

Föreslås att av tidigare budgeterade medel under överföringsmomentet överförs 250.000 euro till verksamhetsmomentet.

**Utgifter**

Fritidsverksamhet för barn och unga, *ÅL-IN Fritid* 2024 – 2027, är ett projekt initierat av den Åländska Folkhälsostrategin för att främja barn och ungas fysiska och psykiska hälsa. Projektet syftar till att skapa möjligheter till en meningsfull och hållbar fritid i anslutning till skoldagen samt lägga grund för en mer jämlik hälsa i samhället oberoende av geografiska eller ekonomiska förutsättningar. Projektet administreras av kulturbyrån och har en anställd projektledare på 100 %. Därför föreslås att 250.000 euro omdisponeras från överföringsmomentet till verksamhetsmomentet.

**51700 Penningautomatmedel för fritidsverksamhet för barn och unga, överföringar (R)**

***Organisation:*** *51700 Paf-medel fritidssedel barn* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter |  |  |  |  |
| Kostnader |  | -1 000 000 |  | 250 000 |
| Anslag netto |  | -1 000 000 |  | 250 000 |

**Budgetmotivering**

Av tidigare budgeterade medel föreslås att 250.000 euro omdisponeras till verksamhetmomentet.

**Utgifter**

Se verksamhetsmomentet.

525 Stöd för kostnader för flyktingars barnomsorg och grundskola

**52500 Barnomsorg och grundskola för flyktingar**

***Organisation:*** *52500 Barnomsorg o grunsk flyktingar* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter |  |  |  |  |
| Kostnader |  |  |  | -1 100 000 |
| Anslag netto |  |  |  | -1 100 000 |

**Budgetmotivering**

Momentet nytt.

Föreslås ett anslag om 1.100.000 euro.

**Utgifter**

Med anledning av Rysslands anfall mot Ukraina i februari 2022 sökte sig över 300 ukrainska medborgare under år 2022 till Åland och fick tillfälligt skydd enligt EU:s flyktingdirektiv. Kriget har fortsatt under hela åren 2023 samt 2024 och många av flyktingarna finns kvar på Åland. Vissa av flyktingarna har tagit möjligheten att efter ett år i landet registrera sig i en hemkommun på Åland medan andra fortsättningsvis är inskrivna i den flyktingförläggning som öppnade på Åland under år 2022 även om de är boende i en åländsk kommun. Ukrainska barn har varit inskrivna i kommunernas barnomsorgs- och skolverksamheter under åren 2022, 2023 och 2024.

Ersättningen till de åländska och finländska kommunerna för de ökade kostnaderna utlovades av den finska staten vid ett tidigt skede men eftersom den ekonomiska kompensationen kanaliserades genom rikets statsandelssystem förbisågs de åländska kommunerna. Landskapsregeringen har under åren 2022, 2023 och 2024 vid ett flertal tillfällen lyft frågan till olika ministerier i Finland utan att få något klargörande kring den utlovade ersättningen.

För att bistå de åländska kommunerna ekonomiskt för deras rättmätiga krav på ersättning av den finska staten avser landskapsregeringen ersätta kommunerna utifrån antalet barn och ungdomar på samma sätt som gäller om de varit mantalsskrivna i respektive kommun. Beräkningarna har gjorts av landskapsregeringen utifrån de underlag som kommunerna bistått med. Summorna har utgått från generella beräkningar per barn i grundskola och barnomsorg för åren 2022 och 2023.

De beräknade kostnaderna som kommunerna har rätt till ersättning för åren 2022 och 2023, och som landskapsregeringen, med budgetlag kompenserar, uppgår till 1.100.000 euro.

Ersättning för den förberedande undervisningen om ca 815.000 euro har utbetalts av landskapsregeringen som landskapsandel fr.o.m. höstterminen 2022 under moment 52000.

**700 Infrastrukturavdelningens förvaltningsområde**

747 Övrig trafik

**74700 Övrig trafik, överföringar (RA)**

***Organisation:*** *74700 Understöd för övrig trafik* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter |  |  |  |  |
| Kostnader | -2 162 768 | -3 250 000 | 800 000 | -400 000 |
| Anslag netto | -2 162 768 | -3 250 000 | 800 000 | -400 000 |

**Budgetmotivering**

Rubriken ändrad.

Föreslås en ökning om 400.000 euro.

**Utgifter**

Anslaget föreslås även kunna användas för att upprätthålla flygtransporter på sträckan Mariehamn – Åbo, för patienter som remitteras från ÅHS. För ändamålet budgeteras 400.000 euro. Landskapsregeringen för diskussioner med olika aktörer på flygmarknaden och kommunikationsministeriet om hur flygtransporter till och från fastlandet kan tryggas. Ett stöd för trafiken kan beviljas inom ramen för av landskapsregeringen fastställd stödordning, vilken baseras på EU:s gällande regelverk om statligt stöd samt landskapslag (1988:50) om lån, räntestöd och understöd ur landskapets medel samt om landskapsgaranti.

**Detaljmotivering - Skattefinansiering, finansiella poster och resultaträkningsposter**

**890 Skatter och avgifter av skattenatur, inkomster av lån och finansiella poster**

892 Finansiella poster

**89200 Finansiella poster (F)**

***Organisation:*** *89200 Finansiella poster* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter | 3 606 448 | 3 295 000 | -300 000 | 0 |
| Kostnader | -367 340 | -460 000 |  | -1 225 000 |
| Anslag netto | 3 239 108 | 2 835 000 | -300 000 | -1 225 000 |

**Budgetmotivering**

Föreslås ett tillägg om 1.225.000 euro.

**Utgifter**

I den fjärde tilläggsbudgeten för år 2020 upptogs ett anslag om 900.000 euro, utöver det anslag om 100.000 euro som upptogs i grundbudgeten, för att täcka eventuella kreditförluster för lån. Tillägget upptogs för att täcka en förväntad kreditförlust på landskapets lånefordran på Ålands Utvecklings Ab gällande lånet som betalades ut år 2015 från moment 962100 för genomförande av finansieringsinstrumentet offentligt riskkapital inom Ålands strukturfondsprogram Entreprenörskap och kompetens 2014 - 2020 med delfinansiering från Europeiska regionala utvecklingsfonden. Av motiveringen till tilläggsbudgeten framkommer att ett uppskattat belopp kostnadsförs på år 2020 och korrigeras senare år när det slutliga beloppet blir känt.

Bolaget har försatts i likvidation i enlighet med det aktieägarbeslut som fattades den 13.9.2023. Planerat likvidationsdatum är den 30 november 2024. Landskapsregeringen har den 28 november fattat beslut om att avskriva lån (lånetyp 433 lånenummer 1), låntagare bolaget Ålands utvecklings Ab, med saldo 890.240,20 euro, vilket är ca 110.000 euro mindre än vad som tidigare har kostnadsförts år 2020.

Utöver nedskrivning av lånefordran gentemot bolaget ska landskapsregeringens aktieinnehav i bolaget Ålands Utvecklings Ab, 588 stycken aktier om ett bokföringsvärde om 1.254.173,36 euro, nedskrivas som tillgångar då bolaget upphör genom likvidation.

Landskapsregeringen har den 31.10.2024 fattat beslut om att infria en landskapsgaranti om 80.000 euro gentemot bolaget Gesterby mjölk Ab som försattes i konkurs den 18.9.2024. Landskapsregeringen bevakar regressrätten i den pågående konkursförhandlingen.

**89215 Extra överföring till Landskapet Ålands pensionsfond**

***Organisation:*** *89215 Extra överf Pensionsfonden* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Intäkter |  |  |  |  |
| Kostnader |  |  |  | -40 000 000 |
| Anslag netto |  |  |  | -40 000 000 |

**Budgetmotivering**

Momentet nytt.

I ändringsbudget 3 för år 2024 budgeterades en slutavräkning för år 2023 om 45.467.000 euro. Med beaktande av den ökade avräkningen föreslår landskapsregeringen att en extra överföring om 40.000.000 euro görs till landskapet Ålands pensionsfond.

**Utgifter**

Pensionsfondens kalkylerade nettoavkastning över tid, med avdrag för prognosticerad inflation, beräknas på basis av historiska data uppgå till 3,7 %. Landskapsregeringen bedömer i det här skedet att avkastningen överstiger räntekostnaden vid en framtida eventuell extern upplåning till följd av bristande likviditet.

Fondens uppskattade marknadsvärde per 31.12.2024 uppgår till 546,5 miljoner euro. Enligt de senaste beräkningarna kommer fonden att börja minska i värde under år 2025. Den uppskattade avkastningen och det sinande inflödet från pensionsavgifter täcker under nästa år inte längre storleken på uttagen ur fonden. Av budgetförslaget för år 2025 framgår under moment 38000 att överföringen från pensionsfonden till landskapets budget beräknas överstiga summan av de pensionspremier och -avgifter som inbetalas till fonden med ca 17,7 miljoner euro år 2025, att jämföra mot ca 13,2 miljoner euro år 2024.

Med den föreslagna extra överföringen överstiger pensionsfondens inbetalningar utbetalningarna med ca 26,8 miljoner euro under år 2024. Genom det föreslagna tillskottet tryggas framtida pensionsutbetalningar och samtidigt genereras det avkastning på kapitalet. Med beaktande av den kalkylerade avkastningen över tid har landskapsregeringen ökat överföringen från pensionsfonden till budgeten för år 2025 med 1.480.000 euro eller 3,7 procent av 40.000.000 euro. Landskapsregeringens avsikt är att motsvarande ökning av överföringen från pensionsfonden ska bibehållas de kommande åren.

**Detaljmotivering - Investeringar, lån och övriga finansinvesteringar**

**200 Landskapsregeringen och regeringskansliet**

9240 Brand- och räddningsväsendet

**924000 Investering nödvattensystem (R)**

***Organisation:*** *924000 Investering nödvattensystem* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Anslag netto |  |  |  | 0 |

**Budgetmotivering**

Momentet nytt.

Med hänvisning till 6 § finansförvaltningslagen (2012:6) föreslås ett nettoanlag under momentet. Nettoanslaget innefattar anslag och inkomster om 230.000 euro.

**Inkomster**

För anskaffning av ett nödvattensystem har Försörjningsberedskapscentralen meddelat att landskapsregeringen kan erhålla ett bidrag om 230.000 euro.

**Utgifter**

För inköp av ett nödvattensystem föreslås ett anslag om 230.000 euro. Ett nödvattensystem behöver köpas för att trygga nödvatten vid eventuella störningssituationer. Investeringen ses som en del av beredskapsarbetet.

9252 Serviceverksamhet

**925210 Serviceverksamhetsinvesteringar (R)**

***Organisation:*** *925210 Serviceverksamhetsinvesteringa* ***År:*** *2024* ***Budgettyp:*** *Budget* ***Budgetversion:*** *Bv 1 – lr* ***Enhet:*** *Euro*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Sammandrag | Bokslut 2023 | Budget 2024 | Äb 1 - 3 2024 | Förslag äb 4 2024 |
| Anslag netto | -65 325 | 0 |  | -17 000 |

**Budgetmotivering**

Föreslås en ökning om 17.000 euro. Medlen omdisponeras från moment 25210. Med hänvisning till 6 § LL (2012:69) om landskapets finansförvaltning föreslås att momentet kan gottskrivas med inkomster vid utbyte av bil.

**Utgifter**

En ersättande bil behöver anskaffas då batterikapaciteten för en tidigare anskaffad elbil är för låg.

**Bilaga**

