

Iris Åkerberg, statistiker
Tel. 25496

Offentliga sektorn 2007:1
22.1.2007

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2007

Ökande skatteintäkter

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras totalt till 129 miljoner euro, varav hälften är personalkostnader. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till 35,8 miljoner, vilket räcker till 28 procent av verksamhetskostnaderna. Resten, som skall täckas av främst skatter och landskapsandelar, dvs verksamhetsbidraget, blir minus 93 miljoner. I budgetstatistiken ingår interna poster i verksamhetsintäkterna och –kostnaderna.

Jämfört med 2006 års budgeter ökar verksamhetskostnaderna med drygt tre procent och verksamhetsintäkterna med drygt två procent. Jämfört med boksluten 2005 beräknas kostnaderna bli nio procent och intäkterna tio procent högre. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna beräknas bli något större. Jämfört med både 2005 och 2006 års budgeter beräknas skatteintäkterna och landskapsandelarna för driften öka. Två kommuner budgeterar med ett årsbidrag som är negativt och 13 kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 81 procent av avskrivningarna. Av kommunerna är det endast två som budgeterar ett positivt resultat för räkenskapsperioden, en budgeterar ett nollresultat och de övriga 13 kommunerna budgeterar med ett negativt resultat. Totalt uppgår resultatet till -1,7 miljoner euro. Noteras bör att kommunerna oftast budgeterar i överkant, resultatet brukar bli bättre än budgeten.

Ökande investeringar

Alla kommuner budgeterar investeringar under året. Totalt uppgår de planerade investeringarna till närmare 25 miljoner euro, vilket är tre miljoner mer än för 2006, men mindre än i 2005 års bokslut. Av investeringsutgifterna täcks elva miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,5 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således uppgå till 13 miljoner. Närmare hälften av detta belopp avser kommunerna att ska finansieras med upplåning. Tolv kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt 5,9 miljoner euro under 2007. Amorteringarna beräknas till 3,6 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 2,3 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till nästan 57 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 19 miljoner år 2008 och 10 miljoner år 2009. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Inga öknings i kommunalförbunden

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till 90 procent finansieras med försäljningsinkomster där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen, budgeteras till 20,5 miljoner. Jämfört med 2006 innebär detta en marginell ökning. Personalkostnaderna står för över två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader. För 2007 budgeterar förbunden drygt 0,2 miljoner euro i investeringar, vilket är lite mer än 2006 men mindre än 2005.

Sänkt kommunalskatt

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2006 och 2007. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten för 2005 respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten 2006. En kommun har sänkt kommunalskatten från 2006 till 2007 och den genomsnittliga skattegraden för hela Åland sjönk därmed från 16,78 till 16,73. En kommun har tagit bort fastighetsskatt på stadigvarande bostäder. I dagsläget är det tre kommuner som utnyttjar möjligheten att beskatta boendet. Fastighetsskatten på annan bostad är oförändrad, 0,90 procent, i alla kommuner jämfört med 2006, medan en kommun har höjt och två kommuner har sänkt den allmänna skatteprocenten för fastighetsskatt.

Beskrivning av statistiken

Statistiken i detta meddelande baseras på uppgifter som kommunerna och kommunalförbunden har levererat till ÅSUB. De har också getts tillfälle att granska tabellerna. Tabellerna innehåller budgeternas resultaträkningsdel, vissa uppgifter ur finansieringsdelen samt några nyckeltal. Vissa jämförelser görs med boksluten för 2004 och 2005 samt budgeterna för 2004-2006. I tabellerna anges alla kostnader och underskott som negativa tal, medan intäkter och överskott redovisas som positiva tal. Alla uppgifter anges i 1 000 euro om inte annat anges.

Verksamhetsbidraget visar nettokostnaderna för den löpande verksamheten, dvs det som skall finansieras med skatteinkomster, landskapsandelar och övriga finansiella inkomster.

Årsbidraget visar hur mycket som återstår till amorteringar och avskrivningar.

$\text{Årsbidragsprocent} = 100 \times \text{Årsbidrag} / \text{Driftsinkomster}$

Driftsinkomster = verksamhetsintäkter, skatteinkomster och landskapsandelar för driften

$\text{Årsbidrag i procent av avskrivningarna} = 100 \times \text{Årsbidrag} / \text{Avskrivningar på anläggningstillgångar}$. Detta nyckeltal visar i vilken grad kommunernas årsbidrag räcker till för finansiering av avskrivningarna.

$\text{Inkomstfinansiering av investeringar, procent} = 100 \times \text{Årsbidrag} / \text{Egna anskaffningsutgifter för investeringar (landskapsandelarna för investeringar frändragna)}$. Detta nyckeltal visar hur stor del av nettoinvesteringsutgifterna som finansieras med egna inkomster.

$\text{Lånekostnadsbidrag, procent} = 100 \times (\text{Årsbidrag} + \text{ränteutgifter}) / (\text{Ränteutgifter} + \text{Amortering på långfristiga lån})$.

1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2004-2005 och budgeter 2004-2007

	2004		2005		2006	2007
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	29 355	30 017	33 769	32 368	34 924	35 770
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-113 422	-111 720	-119 836	-118 448	-124 637	-128 999
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-84 063	-81 702	-86 069	-86 082	-89 714	-93 227
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	25,9	26,9	28,2	27,3	28,0	27,7
Skatteintäkter, 1 000 euro	70 370	69 079	72 465	72 072	73 215	76 102
Landskapsandelar, 1 000 euro	21 807	21 818	22 384	22 268	22 704	26 195
Årsbidrag, 1 000 euro	7 001	8 180	7 607	7 043	4 771	7 245
Årsbidrag, procent	5,8	6,8	5,9	5,6	3,6	5,2
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	91	110	88	87	54	81
Årsbidrag, euro per invånare	266	308	287	263	178	269
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	-555	522	-526	-1 192	-3 022	-1 678
Investeringar, 1 000 euro	-45 850	-39 541	-22 485	-25 891	-21 534	-24 592
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-32 267	-26 551	-14 232	-18 223	-11 997	-12 735
Ink.finansiering av investeringar, procent	22	31	53	39	40	57
Skatteprocent	16,56	16,56	16,63	16,63	16,78	16,73

Ålands statistik- och utredningsbyrå

2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2007

1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kumlinge
1. Budgetens resultaträkningsdel								
Verksamhetsintäkter	538	967	1 537	798	217	662	2 494	206
försäljningsinkomster	157	540	355	153	25	204	1 223	131
avgifter	69	129	302	256	86	306	461	28
Verksamhetskostnader	-2 706	-4 511	-9 851	-3 149	-2 167	-5 149	-14 618	-1 737
löner och arvoden	-1 245	-1 312	-3 310	-1 486	-770	-1 620	-4 596	-843
lönebikostnader	-330	-349	-891	-432	-213	-458	-1 283	-46
köp av tjänster	-713	-2 147	-3 576	-618	-894	-2 211	-6 105	-470
material, förnödenheter och varor	-144	-279	-989	-318	-134	-384	-1 164	-128
understöd	-81	-301	-980	-91	-126	-449	-914	-43
Verksamhetsbidrag	-2 168	-3 544	-8 314	-2 351	-1 950	-4 487	-12 124	-1 530
Skatteintäkter	1 181	2 280	6 490	1 450	829	3 093	9 317	869
kommunalskatt	1 104	1 788	6 050	1 185	722	2 944	8 632	824
fastighetsskatt	27	164	230	77	78	62	285	39
samfundsskatt	35	289	140	79	9	50	340	6
övriga skatteintäkter	15	40	70	109	20	37	60	0
Landskapsandelar	1 117	1 391	2 630	978	920	1 641	3 562	684
Ränteintäkter	0	1	0	10	0	24	422	0
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	0	0	1	0	0
Räntekostnader	-28	-30	-430	-20	-42	-8	-558	-6
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-25	0
Årsbidrag	101	100	376	67	-243	262	594	17
Avskrivningar och nedskrivningar	-133	-275	-570	-196	-106	-268	-671	-80
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-32	-175	-194	-129	-349	-6	-77	-63
2. Budgetens finansieringsdel								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-3 206	-528	-445	-1 306	-254	-1 194	-809	-587
Finansieringsandelar för investeringar	2 331	101	85	458	120	479	121	255
Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	15	0	1	180	0
Nettoinvesteringar	-875	-427	-360	-833	-134	-714	-508	-332
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>								
År 2008	-660	0	-845	-324	-152	-1 409	-1 701	-617
År 2009	-92	0	-1 044	-764	-202	-472	-658	-150
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	615	350	620	551	376	0	148	55
Minskning av långfristiga lån	-13	-68	-586	-46	0	-18	-434	-29
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	376	-18	0	26
3. Nyckeltal								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	19,9	21,4	15,6	25,3	10,0	12,9	17,1	11,9
Årsbidrag, procent	3,6	2,2	3,5	2,1	-12,4	4,9	3,9	1,0
Årsbidrag, procent av avskrivn.	76	36	66	34	-229	98	89	21
Årsbidrag, euro per invånare	194	108	153	114	-541	184	162	47
Ink.finansiering av investeringar, proc.	12	23	104	8	-181	37	117	5
Lånekostnadsbidrag, procent	315	133	79	132	-479	1 038	116	66
Invånare 31.12.2006, prelim.	520	930	2 462	586	449	1 424	3 662	362

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Kökar	Lemland	Lumpar-land	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Mariehamn	Landskomm.	- landsbygden	- skärgården	Hela Åland
154	672	310	1 844	98	695	205	24 373	11 397	9 398	1 999	35 770
57	290	58	1 304	31	137	13	18 727	4 678	4 136	542	23 405
38	264	88	312	8	170	83	2 730	2 600	2 118	482	5 330
-1 611	-6 182	-1 823	-7 533	-619	-4 421	-1 862	-61 060	-67 939	-56 255	-11 684	-128 999
-1 117	-2 397	-649	-2 454	-270	-1 475	-1 119	-26 005	-24 663	-18 583	-6 080	-50 668
-313	-627	-190	-705	-87	-416	-295	-7 456	-6 635	-5 132	-1 503	-14 091
-241	-2 305	-641	-3 214	-190	-1 756	-525	-13 736	-25 606	-22 849	-2 757	-39 342
-144	-449	-150	-540	-50	-301	-140	-8 867	-5 314	-4 390	-924	-14 181
-47	-381	-82	-527	-11	-271	-70	-3 222	-4 374	-4 031	-343	-7 596
-1 457	-5 510	-1 513	-5 689	-521	-3 726	-1 657	-36 686	-56 541	-46 857	-9 684	-93 227
634	4 089	1 061	4 093	336	2 440	1 015	36 925	39 177	33 692	5 485	76 102
583	3 934	970	3 610	319	2 313	920	28 289	35 898	30 963	4 935	64 187
40	89	35	68	10	79	52	193	1 335	1 090	245	1 528
3	16	51	340	2	10	4	8 124	1 374	1 245	129	9 498
8	50	5	75	5	38	39	319	571	395	176	890
769	1 726	492	1 702	216	1 329	767	6 271	19 924	15 393	4 531	26 195
3	4	4	3	1	5	7	9	484	463	21	493
0	3	0	2	2	4	0	72	14	12	2	86
-14	-30	-28	-57	-6	-18	-29	-988	-1 304	-1 201	-103	-2 292
0	-2	-5	-1	-3	-1	0	-72	-39	-36	-3	-111
-64	280	10	53	24	33	103	5 532	1 713	1 465	248	7 245
-50	-360	-123	-257	-20	-212	-103	-5 499	-3 424	-2 842	-582	-8 923
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-114	-80	-113	-204	4	-179	0	33	-1 711	-1 377	-334	-1 678
-1 799	-1 326	-282	-1 214	-374	-610	-612	-10 046	-14 546	-6 662	-7 884	-24 592
599	529	72	480	244	131	234	5 097	6 239	2 118	4 121	11 336
0	61	40	24	0	0	0	200	321	306	15	521
-1 200	-736	-170	-710	-130	-479	-378	-4 749	-7 986	-4 238	-3 748	-12 735
-11	-363	-435	0	-50	-1 183	-100	-10 827	-7 850	-6 088	-1 762	-18 677
-11	-993	-130	0	-55	-995	0	-4 223	-5 566	-4 494	-1 072	-9 789
1 200	0	85	350	40	0	0	1 500	4 390	1 929	2 461	5 890
-41	-72	-46	-140	-21	-47	-96	-1 964	-1 657	-1 411	-246	-3 621
0	0	39	0	19	0	-30	389	412	397	15	801
9,6	10,9	17,0	24,5	15,8	15,7	11,0	39,9	16,8	16,7	17,1	27,7
-4,1	4,3	0,5	0,7	3,7	0,7	5,2	8,2	2,4	2,5	2,1	5,2
-128	78	8	21	120	16	100	101	50	52	43	81
-215	162	26	31	203	32	237	511	106	106	107	269
-5	38	6	7	18	7	27	116	21	35	7	57
-91	304	51	56	111	78	106	221	102	102	101	161
298	1 732	387	1 707	118	1 031	434	10 822	16 102	13 784	2 318	26 924

3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2007

1 000 euro

	De gamlas hem	Södra Ål. högst.distr.	Norra Ål. högst.distr.	Ål. Oms. förbund	Ål. Miljö- service	Ål. Kom. förbund	Totalt
1. Budgetens resultaträkningsdel							
Verksamhetsintäkter	3 516	5 332	3 329	5 905	2 000	637	20 719
försäljningsinkomster	3 021	5 257	3 328	5 490	770	642	18 508
avgifter	494	18	1	414	0	0	927
Verksamhetskostnader	-3 517	-5 331	-3 262	-5 778	-1 981	-637	-20 506
löner och arvoden	-2 290	-3 022	-1 628	-3 805	-97	-302	-11 144
lönebikostnader	-629	-852	-469	-1 086	-23	-66	-3 125
köp av tjänster	-133	-885	-752	-285	-1 810	-208	-4 073
material, förnödenheter och varor	-465	-570	-414	-348	-6	-62	-1 865
understöd	0	-2	0	0	0	0	-2
Verksamhetsbidrag	-1	1	67	126	19	0	212
Skatteintäkter	0	0	0	0	0	0	0
kommunalskatt	0	0	0	0	0	0	0
fastighetskatt	0	0	0	0	0	0	0
samfundsskatt	0	0	0	0	0	0	0
övriga skatteintäkter	0	0	0	0	0	0	0
Landskapsandelar	0	0	0	0	0	0	0
Ränteintäkter	1	1	1	4	0	0	7
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	0	0	0	1
Räntekostnader	0	-1	0	-46	-16	0	-63
Övriga finansiella kostnader	0	-1	0	0	0	0	-1
Årsbidrag	0	0	67	84	3	0	154
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-77	-151	-90	-3	0	-371
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-50	-77	-84	-6	0	0	-217
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-10	-99	-83	-25	0	0	-217
Finansieringsandelar för investeringar	10	99	17	0	0	0	126
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	-66	-25	0	0	-91
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>							
År 2007	-65	0	-189	-36	0	0	-290
År 2008	-30	0	-115	0	0	0	-145
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	17	0	0	0	17
Minskning av långfristiga lån	0	-52	0	-90	0	0	-142
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

Ålands statistik- och utredningsbyrå

4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2006 och 2007

	Kommunalskatt, procent		Fastighetsskatt, procent					
	2006	2007	Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
			2006	2007	2006	2007	2006	2007
Brändö	18,00	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	18,00	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Finström	18,25	18,25	0,10	0,10	0,90	0,90	1,00	0,75
Föglö	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,70
Geta	18,50	18,50	0,30	0,30	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Jomala	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,75	0,50
Kumlinge	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,40	0,40
Kökar	18,50	18,50	0,10	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Lemland	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,15	0,15
Lumparland	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,30	0,30
Saltvik	17,50	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Sottunga	17,50	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Sund	18,50	18,50	0,20	0,20	0,90	0,90	0,20	0,20
Vårdö	17,50	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,15	0,15
Mariehamn	16,00	16,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,12	0,12
Landskomm.	17,57	17,51	0,04	0,03	0,90	0,90	0,54	0,44
-Landsbygden	17,55	17,47	0,04	0,04	0,90	0,90	0,58	0,46
-Skärgården	17,73	17,73	0,01	0,00	0,90	0,90	0,31	0,33
Åland	16,78	16,73	0,02	0,02	0,90	0,90	0,33	0,28

Ålands statistik- och utredningsbyrå