

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2008

Högre verksamhetskostnader

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras totalt till 140 miljoner euro, varav nästan hälften är personalkostnader. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till 35,3 miljoner, vilket räcker till 25 procent av verksamhetskostnaderna. Resten, som skall täckas av främst skatter och landskapsandelar, dvs verksamhetsbidraget, blir minus 104 miljoner. I budgetstatistiken ingår interna poster i verksamhetsintäkterna och –kostnaderna.

Jämfört med 2007 års budgeter ökar verksamhetskostnaderna med drygt åtta procent medan verk-samhetsintäkterna minskar med en och en halv procent. Jämfört med boksluten 2006 beräknas kostnaderna bli 13 procent och intäkterna sex procent högre. Personalkostnadernas andel av verk-samhetskostnaderna beräknas bli något lägre. Skatteintäkterna beräknas öka jämfört med tidigare års budgeter. Den nya landskapsandelsreformen innebär att kommunerna får mer landskapsandelar för driften och mindre för investeringar. För 2008 har kommunerna totalt budgeterat 37 miljoner i landskapsandelar för driften, en ökning med 53 procent jämfört med bokslutet 2006. Ingen kommun budgeterar med ett negativt årsbidrag och bara tre kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 137 procent av avskrivningarna. Av kommunerna är det endast tre som budgeterar ett negativt resultat för räkenskapsperioden, en budgeterar ett nollresultat och de övriga 12 kommunerna budgeterar med ett positivt resultat. Budgetåret 2007 var förhållandet det motsatta. Totalt uppgår resultatet till 3,1 miljoner euro.

Ökande investeringar

Alla kommuner budgeterar investeringar under året. Totalt uppgår de planerade investeringarna till drygt 28 miljoner euro, vilket är fyra miljoner mer än för 2007, och drygt nio miljoner mer än i 2006 års bokslut. Av investeringsutgifterna täcks sju miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,2 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således uppgå till 21 miljoner. Av detta belopp avser kommunerna att 40 procent ska finansieras med upplåning. Nio kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt 8,3 miljoner euro under 2008. Amorteringarna beräknas till 4,2 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 4,2 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till över 60 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 27 miljoner år 2009 och 15 miljoner år 2010. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Små öknings i kommunalförbunden

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till över 90 procent finansieras med försäljningsinkomster där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen, budgeteras till 22,3 miljoner. Jämfört med 2007 innebär detta en ökning om två miljoner. Personalkostnaderna står för närmare två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader. För 2008 budgeterar förbunden drygt 0,3 miljoner euro i investeringar, vilket är lite mer än både 2007 och 2006.

Sänkt kommunalskatt

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2007 och 2008. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten för 2006 respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten 2007. En kommun har höjt kommunalskatten från 2007 till 2008 medan tre kommuner har sänkt den, vilket ledde till att den genomsnittliga skattegraden för hela Åland sjönk från 16,73 till 16,70. En kommun har tagit bort fastighetsskatt på stadigvarande bostäder. I dagsläget är det två kommuner som utnyttjar möjligheten att beskatta boendet. Fastighetsskatten på annan bostad är oförändrad, 0,90 procent, i alla kommuner jämfört med 2007. Oförändrad jämfört med 2007 är också den allmänna skatteprocenten på fastighetsskatt i alla kommuner, den ligger mellan 0,12 och 0,75 procent.

Beskrivning av statistiken

Statistiken i detta meddelande baseras på uppgifter som kommunerna och kommunalförbunden har levererat till ÅSUB. Tabellerna innehåller budgeternas resultaträkningsdel, vissa uppgifter ur finansieringsdelen samt några nyckeltal. Vissa jämförelser görs med boksluten för 2005 och 2006 samt budgeterna för 2005-2007. 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.

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

Driftsinkomster = verksamhetsintäkter, skatteinkomster och landskapsandelar för driften

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.

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.

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

Tabell 1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2005-2006 och budgeter 2005-2008

	2005		2006		2007	2008
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	33 769	32 368	34 924	33 298	35 770	35 268
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-119 836	-118 448	-124 637	-123 063	-128 999	-139 646
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-86 069	-86 082	-89 714	-89 769	-93 227	-104 378
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	28,2	27,3	28,0	27,1	27,7	25,3
Skatteintäkter, 1 000 euro	72 465	72 072	73 215	77 007	76 102	81 919
Landskapsandelar, 1 000 euro	22 384	22 268	22 704	24 374	26 195	37 259
Årsbidrag, 1 000 euro	7 607	7 043	4 771	10 181	7 245	12 578
Årsbidrag, procent	5,9	5,6	3,6	7,6	5,2	8,1
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	88	87	54	121	81	137
Årsbidrag, euro per invånare	287	263	178	378	269	467
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	-526	-1 192	-3 022	3 588	-1 678	3 109
Investeringar, 1 000 euro	-22 485	-25 891	-21 534	-19 098	-24 592	-28 464
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-14 232	-18 223	-11 997	-11 886	-12 735	-20 816
Ink.finansiering av investeringar, procent	53	39	40	86	57	60
Skatteprocent	16,63	16,63	16,78	16,78	16,73	16,70

Ålands statistik- och utredningsbyrå

2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2008

1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammarland	Jomala	Kumlinge
1. Budgetens resultaträkningsdel								
Verksamhetsintäkter	667	1 063	1 790	828	215	600	2 049	216
försäljningsinkomster	165	644	421	331	34	222	1 518	130
avgifter	76	132	306	211	74	214	530	39
Verksamhetskostnader	-2 978	-5 069	-11 055	-3 348	-2 375	-5 699	-15 385	-1 899
löner och arvoden	-1 307	-1 473	-3 683	-1 586	-793	-1 882	-5 180	-885
lönebikostnader	-346	-382	-1 022	-333	-221	-528	-1 407	-254
köp av tjänster	-713	-2 370	-4 303	-988	-1 082	-2 374	-6 420	-523
material, förnödenheter och varor	-162	-324	-791	-336	-163	-407	-1 418	-151
understöd	-154	-368	-761	-95	-116	-458	-960	-52
Verksamhetsbidrag	-2 311	-4 006	-9 265	-2 520	-2 160	-5 100	-13 336	-1 683
Skatteintäkter	1 173	2 123	6 690	1 581	851	3 104	9 912	1 021
kommunalskatt	1 080	1 745	6 135	1 226	744	2 958	9 013	882
fastighetskatt	29	169	245	78	82	64	299	40
samfundsskatt	54	206	270	168	5	52	500	26
övriga skatteintäkter	10	3	40	109	20	30	100	73
Landskapsandelar	1 412	2 325	3 570	1 485	1 456	2 928	4 555	813
Ränteintäkter	0	1	0	11	1	31	13	4
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	0	0	1	0	0
Räntekostnader	-34	-30	-550	-27	-57	-8	-193	-7
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	0	0
Årsbidrag	241	414	445	530	91	954	951	150
Avskrivningar och nedskrivningar	-191	-286	-580	-210	-105	-281	-754	-82
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	49	128	-135	320	-13	674	197	68
2. Budgetens finansieringsdel								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-729	-504	-666	-1 687	-612	-2 515	-3 896	-297
Finansieringsandelar för investeringar	220	143	0	438	475	869	1 442	5
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	15	0	1	80	0
Nettoinvesteringar	-509	-361	-666	-1 234	-137	-1 645	-2 374	-292
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:								
År 2009	-266	0	-1 305	-764	-113	-626	-1 095	-348
År 2010	-105	0	-225	-248	-114	-277	-418	0
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	0	0	840	580	46	0	1 873	0
Minskning av långfristiga lån	-233	-59	-580	-51	0	-20	-570	-30
Förändring av kortfristiga lån	0	-59	0	0	0	-3	1 303	0
3. Nyckeltal								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	22,4	21,0	16,2	24,7	9,1	10,5	13,3	11,4
Årsbidrag, procent	7,4	7,5	3,7	13,6	3,6	14,4	5,8	7,3
Årsbidrag, procent av avskrivn.	126	145	77	252	87	340	126	183
Årsbidrag, euro per invånare	464	449	180	914	205	669	258	420
Ink.finansiering av investeringar, proc.	47	115	67	43	66	58	40	51
Lånekostnadsbidrag, procent	103	499	88	714	260	3 436	150	424
Invånare 31.12.2007, prelim.	519	923	2 469	580	444	1 427	3 680	357

Kökar	Lemland	Lumpar-land	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Mariehamn	Landskomm.	- landsbygden	- skärgården	Hela Åland
156	693	332	549	98	728	225	25 059	10 209	8 019	2 190	35 268
65	294	57	113	40	146	34	19 706	4 214	3 449	765	23 920
34	274	108	7	3	168	86	2 737	2 262	1 813	449	4 999
-1 724	-6 876	-1 936	-6 839	-710	-4 729	-2 086	-66 938	-72 708	-59 963	-12 745	-139 646
-1 004	-2 463	-704	-2 747	-283	-1 585	-1 219	-28 174	-26 794	-20 510	-6 284	-54 968
-251	-637	-176	-777	-75	-440	-255	-8 237	-7 104	-5 590	-1 514	-15 341
-231	-2 669	-694	-1 341	-272	-1 860	-597	-16 250	-26 437	-23 113	-3 324	-42 687
-136	-499	-154	-708	-55	-314	-172	-9 398	-5 790	-4 778	-1 012	-15 188
-49	-390	-83	-541	0	-308	-92	-2 046	-4 427	-3 985	-442	-6 473
-1 568	-6 183	-1 604	-6 290	-612	-4 000	-1 861	-41 879	-62 499	-51 944	-10 555	-104 378
706	4 393	1 114	4 182	361	2 502	1 088	41 118	40 801	34 871	5 930	81 919
649	4 258	1 003	3 766	342	2 400	940	31 262	37 141	32 022	5 119	68 403
45	50	35	70	11	62	52	205	1 331	1 076	255	1 536
4	15	71	316	2	15	4	9 306	1 708	1 450	258	11 014
8	70	5	30	6	25	92	345	621	323	298	966
884	2 500	665	2 712	558	2 147	994	8 255	29 004	22 858	6 146	37 259
5	4	4	20	3	8	2	8	107	82	25	115
0	3	3	2	0	4	0	72	14	14	0	86
-14	-30	-39	-68	-5	-33	-30	-1 206	-1 125	-1 008	-117	-2 331
0	-2	-7	-1	0	-1	0	-84	-13	-13	0	-97
14	685	136	557	305	627	193	6 285	6 293	4 860	1 433	12 578
-57	-400	-132	-275	-20	-223	-115	-5 472	-3 711	-3 036	-675	-9 183
0	0	0	0	158	0	0	0	158	0	158	158
0	0	0	0	-443	0	0	0	-443	0	-443	-443
-44	285	3	282	0	404	78	813	2 296	1 825	471	3 109
-1 686	-928	-370	-1 552	-422	-1 673	-446	-10 481	-17 983	-12 716	-5 267	-28 464
840	127	96	333	274	54	137	1 916	5 453	3 539	1 914	7 369
0	48	42	33	0	0	10	50	229	204	25	279
-846	-753	-232	-1 186	-148	-1 619	-299	-8 515	-12 301	-8 973	-3 328	-20 816
-1 686	-1 154	0	-1 157	0	-952	-100	-16 985	-9 566	-6 402	-3 164	-26 551
-521	-183	0	-590	0	-270	-100	-11 568	-3 051	-2 077	-974	-14 619
830	0	100	500	0	500	0	3 115	5 269	3 859	1 410	8 384
-41	-72	-42	0	0	-53	-93	-2 353	-1 844	-1 396	-448	-4 197
0	0	58	142	0	447	215	0	2 103	1 888	215	2 103
9,0	10,1	17,1	8,0	13,8	15,4	10,8	37,4	14,0	13,4	17,2	25,3
0,8	9,0	6,4	7,5	30,0	11,7	8,4	8,4	7,9	7,4	10,0	8,1
25	171	103	203	1 525	281	168	115	170	160	212	137
47	397	351	327	2 563	605	445	579	391	352	621	467
2	91	59	47	206	39	65	74	51	54	43	60
51	701	216	919	6 200	767	181	210	250	244	274	228
297	1 727	388	1 703	119	1 037	434	10 851	16 104	13 798	2 306	26 955

Tabell 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2008

	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	4 025	5 631	3 832	6 865	1 546	689	22 588
försäljningsinkomster	3 530	5 547	3 831	6 443	1 436	0	20 787
avgifter	495	84	1	415	0	0	995
Verksamhetskostnader	-4 026	-5 631	-3 754	-6 709	-1 526	-689	-22 335
löner och arvoden	-2 532	-3 205	-1 760	-4 126	-165	-342	-12 130
lönebikostnader	-801	-913	-520	-1 127	-44	-68	-3 473
köp av tjänster	-152	-771	-1 048	-871	-1 206	-279	-4 327
material, förnödenheter och varor	-541	-596	-427	-353	-112	-10	-2 039
understöd	0	-3	0	0	0	0	-3
Verksamhetsbidrag	-1	1	78	156	20	0	254
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	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	0	0	0	-72	-15	0	-87
Övriga finansiella kostnader	0	-2	0	0	0	0	-2
Årsbidrag	0	0	78	88	5	0	171
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-77	-160	-88	0	0	-375
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-50	-77	-82	0	5	0	-204
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-75	-101	-54	-69	0	0	-299
Finansieringsandelar för investeringar	75	101	0	0	0	0	176
Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	-54	-69	0	0	-123
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:							
År 2009	-30	0	-115	-70	0	0	-215
År 2010	-30	0	-150	-70	0	0	-250
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0
Minskning av långfristiga lån	0	0	-24	0	0	0	-24
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	-481	0	-481

Tabell 4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2007 och 2008

	Kommunalskatt, procent		Fastighetsskatt, procent					
	2007	2008	Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
			2007	2008	2007	2008	2007	2008
Brändö	18,00	17,00	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	18,50	0,10	0,10	0,90	0,90	0,75	0,75
Föglö	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Geta	18,50	18,50	0,30	0,30	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	17,00	16,50	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	0,50	0,50
Kumlinge	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,40	0,40
Kökar	18,50	18,50	0,00	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	17,00	16,75	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	0,00	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.	17,51	17,45	0,03	0,02	0,90	0,90	0,44	0,44
-Landsbygden	17,47	17,44	0,04	0,03	0,90	0,90	0,46	0,46
-Skärgården	17,73	17,52	0,00	0,00	0,90	0,90	0,33	0,33
Åland	16,73	16,70	0,02	0,01	0,90	0,90	0,28	0,28

Ålands statistik- och utredningsbyrå

ÅS
UP



Ålandsvägen 26
PB 1187

AX - 22 111 MARIEHAMN