

Iris Åkerberg, statistiker
iris.akerberg@asub.ax
Tel. 018-25496

Offentlig ekonomi 2012:1
19.1.2011

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2012

Kommunerna budgeterar ökade intäkter och utgifter

Inför 2012 har kommunerna budgeterat de sammanlagda verksamhetsintäkterna till 46 miljoner medan verksamhetskostnaderna har budgeterats till 160 miljoner. Jämfört med 2011 års budgeter beräknas intäkterna öka med nio procent och kostnaderna med fyra procent. Om vi jämför med boksluten för 2010 beräknas intäkterna öka med nästan åtta miljoner och kostnaderna med 15 miljoner euro, vilket motsvarar 20 procents högre intäkter och tio procents högre kostnader. Av verksamhetskostnaderna utgör personalutgifterna den största andelen, 50 procent, vilket är på ungefär samma nivå som tidigare. Sottunga har ännu inte lämnat in sin budgetstatistik. Jämförelserna med tidigare år är gjorda utan Sottungas uppgifter båda åren.

Skatteintäkterna beräknas uppgå till 89 miljoner, vilket är en fyra procents ökning jämfört med både budgeten 2011 och bokslutet 2010. Alla kommuner förutom en har budgeterat en ökning i skatteintäkterna. För landskapsandelarna har elva kommuner budgeterat en ökning jämfört med budgeten 2011 medan fyra kommuner räknar med att få lägre landskapsandelar, totalt en ökning med två procent. Sammantaget budgeteras 39 miljoner euro i landskapsandelar. Jämfört med boksluten för 2010 beräknas landskapsandelarna öka med nästan två miljoner eller drygt fyra procent.

Högre årsbidrag

Kommunernas sammanlagda årsbidrag beräknas till närmare 13 miljoner, en ökning jämfört med budgeten 2011 med en och en halv miljon euro. Jämfört med bokslutet 2010 är sänkningen två och en halv miljoner euro. Två kommuner budgeterar ett negativt årsbidrag och sju kommuner budgeterar ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 119 procent av avskrivningarna. Räkenskapsperiodens resultat för kommunernas del 2012 budgeteras till två miljoner euro. Åtta av kommunerna budgeterar positivt resultat för räkenskapsperioden och sju ett negativt resultat.

Investeringsvilja i kommunerna

Inför 2012 budgeterar alla kommuner som lämnat in statistiken för investeringar. Totalt uppgår de planerade investeringarna till 30 miljoner euro, vilket är sex miljoner mer än i 2011 års budget. Av investeringsutgifterna täcks 1,2 miljoner vardera med finansieringsandelar (från landskapet) och försäljning av anläggningstillgångar. Således uppgår nettoinvesteringsutgifterna till drygt 27 miljoner euro, som till 33 procent ska finansieras med upplåning. Fyra kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt nio miljoner under 2012, vilket ligger på ungefär samma nivå som i budgeten för 2011. Amorteringarna beräknas till fyra miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 4,8 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till 46 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 18 miljoner för 2013 och 12 miljoner för 2014.

Beskrivning av statistiken

Statistiken i detta meddelande baseras på uppgifter som kommunerna och kommunalförbunden har levererat till ÅSUB. Sottunga har ännu inte lämnat in sin budgetstatistik. Jämförelsen med tidigare år är gjord utan Sottungas siffror. Tabellerna innehåller budgeternas resultaträkningsdel, vissa uppgifter ur finansieringsdelen samt några nyckeltal. Vissa jämförelser görs med boksluten för 2009 och 2010 samt budgeterna för 2009-2011. I tabellerna anges alla kostnader och underskott som negativa tal, medan intäkter och överskott redovisas som positiva tal. Alla uppgifter är i 1 000 euro om inte annat anges. För uträkning av euro per invånare har preliminära befolkningsuppgifter för 31.12.2011 från Befolkningsregistercentralen använts.

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.

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

Driftsinkomster = verksamhetsintäkter, skatteinkomster och landskapsandelar för driften

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

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

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

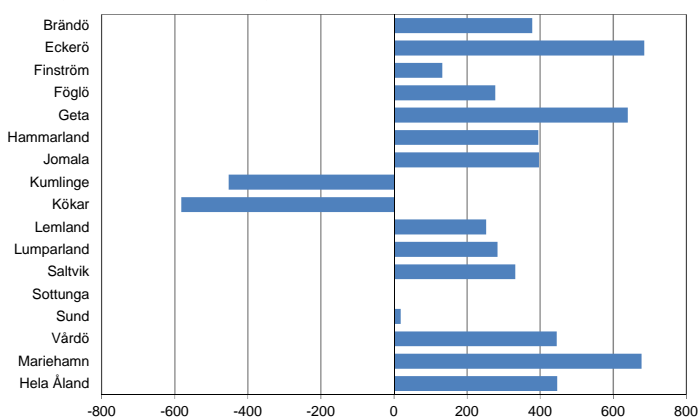
Mer statistik om kommunernas och kommunalförbundens ekonomi och verksamhet finns på ÅSUBs hemsida, www.asub.ax.

Tabell 1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2009-2010 och budgeter 2009-2012

	2009		2010		2011	2012
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget ¹⁾
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	38 357	37 733	39 202	38 569	42 596	46 162
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-147 227	-141 063	-149 684	-146 537	-154 917	-160 515
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-108 869	-103 335	-110 484	-107 966	-112 322	-114 353
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	26,1	26,7	26,2	26,3	27,5	28,8
Skatteintäkter, 1 000 euro	84 426	84 922	85 840	86 099	86 452	89 414
Landskapsandelar, 1 000 euro	40 317	41 749	38 147	37 703	38 516	39 014
Årsbidrag, 1 000 euro	13 504	21 890	11 705	15 128	11 138	12 673
Årsbidrag, procent	8,3	13,3	7,2	9,3	6,6	7,3
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	144	237	120	162	109	119
Årsbidrag, euro per invånare	492	789	423	540	398	447
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	4 141	12 657	1 978	5 758	949	2 072
Investeringar, 1 000 euro	-33 801	-26 741	-26 969	-21 590	-23 349	-29 644
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-25 753	-15 585	-23 496	-18 785	-18 340	-27 263
Ink.finansiering av investeringar, procent	52	141	50	81	61	46
Skatteprocent	17,05	17,05	17,04	17,04	17,03	17,04

¹⁾Exkl. Sottunga

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Budgeterat årsbidrag efter kommun 2012, euro per invånare

Tabell 2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2012, 1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kumlinge	Kökar	Lem- land
1. Budgetens resultaträkningsdel										
Verksamhetsintäkter	666	1 279	2 178	1 204	287	1 078	3 519	117	206	962
försäljningsinkomster	68	691	369	889	89	575	1 633	47	76	459
avgifter	64	226	335	315	104	279	747	30	66	503
Verksamhetskostnader	-3 084	-5 468	-13 099	-4 356	-2 640	-7 327	-19 492	-2 221	-1 777	-8 632
löner och arvoden	-1 388	-1 867	-4 018	-1 966	-958	-2 339	-6 684	-1 159	-1 055	-3 262
lönebikostnader	-313	-428	-1 040	-452	-224	-577	-1 646	-280	-248	-780
köp av tjänster	-756	-2 269	-5 469	-1 125	-1 010	-3 387	-7 149	-473	-304	-3 318
material, förnödenheter och varor	-205	-436	-803	-428	-201	-491	-2 366	-161	-154	-713
understöd	-85	-263	-1 095	-385	-141	-496	-1 159	-75	-16	-559
Verksamhetsbidrag	-2 418	-4 189	-10 921	-3 152	-2 353	-6 249	-15 973	-2 103	-1 571	-7 670
Skatteintäkter	1 330	2 461	7 730	1 731	1 024	3 629	12 740	1 046	720	5 168
kommunalskatt	1 173	2 143	7 372	1 398	925	3 486	11 615	993	660	4 923
fastighetsskatt	30	208	203	88	79	73	303	41	49	150
samfundsskatt	118	87	110	143	7	40	747	12	10	55
övriga skatteintäkter	9	23	45	102	13	30	75	0	1	40
Landskapsandelar	1 289	2 412	3 793	1 586	1 648	3 197	5 003	881	748	2 993
Ränteintäkter	19	5	2	10	1	32	23	20	3	4
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	1	0	2	0	0	0	3
Räntekostnader	-39	-20	-270	-16	-9	-2	-103	-8	-47	-26
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-4	-3	0	0	-2
Årsbidrag	181	671	333	160	311	605	1 686	-164	-145	470
Avskrivningar och nedskrivningar	-232	-335	-595	-260	-140	-347	-906	-80	-73	-460
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-51	336	-262	-100	171	258	781	-244	-220	10
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-656	-805	-420	-345	-218	-2 248	-2 456	-764	-205	-2 619
Finansieringsandelar för investeringar	89	133	0	61	28	49	115	5	43	229
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	8	0	1	0	0	18	58
Nettoinvesteringar	-567	-672	-420	-276	-190	-2 198	-2 341	-759	-144	-2 332
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan</i>										
År 2013	-481	-480	-675	-433	-220	-568	-2 245	-1 013	0	-1 630
År 2014	-372	-310	-3 094	-357	-220	-259	-1 554	-7	0	-283
<i>Förändring av utgivna lån</i>										
Ökning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Minskning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	0	18	0	0
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0
Minskning av långfristiga lån	-38	0	-573	-59	-30	0	-406	-30	-101	-47
Förändring av kortfristiga lån	0	-82	0	-59	30	-25	0	0	0	0
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	21,6	23,4	16,6	27,6	10,9	14,7	18,1	5,3	11,6	11,1
Årsbidrag, procent	5,5	10,9	2,4	3,5	10,5	7,7	7,9	-8,0	-8,7	5,2
Årsbidrag, procent av avskrivn.	78	200	56	62	222	174	186	-205	-199	102
Årsbidrag, euro per invånare	378	685	132	277	640	395	397	-453	-582	252
Ink.finansiering av investeringar, proc.	32	100	79	58	164	28	72	-22	-101	20
Lånekostnadsbidrag, procent	286	3 455	72	235	821	30 350	351	-411	-66	679
Invånare 31.12.2011, prelim.	479	979	2 527	577	486	1 531	4 245	362	249	1 862

Not: Sottungas uppgifter saknas

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Tabell 2 forts...

	Lumpar- land	Saltvik	Sot- tunga	Sund	Vårdö	Marie- hamn	Lands- komm.	Lands- bygden	Skär- gården	Hela Åland
1. Budgetens resultaträkningsdel										
Verksamhetsintäkter	256	891	..	1 072	281	32 166	13 996	11 522	2 474	46 162
försäljningsinkomster	59	190	..	297	48	23 305	5 490	4 362	1 128	28 795
avgifter	87	501	..	241	117	3 348	3 615	3 023	592	6 963
Verksamhetskostnader	-2 306	-8 248	..	-6 336	-2 549	-72 980	-87 535	-73 548	-13 987	-160 515
löner och arvoden	-882	-3 318	..	-2 459	-1 112	-32 272	-32 467	-25 787	-6 680	-64 739
lönebidrag	-194	-818	..	-600	-258	-8 531	-7 858	-6 307	-1 551	-16 389
köp av tjänster	-891	-2 691	..	-2 282	-914	-17 647	-32 038	-28 466	-3 572	-49 685
material, förnödenheter och varor	-185	-789	..	-392	-209	-9 790	-7 533	-6 376	-1 157	-17 323
understöd	-116	-576	..	-299	-54	-2 999	-5 319	-4 704	-615	-8 318
Verksamhetsbidrag	-2 050	-7 356	..	-5 265	-2 269	-40 814	-73 539	-62 026	-11 513	-114 353
Skatteintäkter	1 404	4 876	..	2 940	1 059	41 556	47 858	41 972	5 886	89 414
kommunalskatt	1 300	4 206	..	2 813	989	36 275	43 996	38 783	5 213	80 271
fastighetsskatt	39	71	..	98	57	208	1 489	1 224	265	1 697
samfundsskatt	55	563	..	10	3	4 788	1 960	1 674	286	6 748
övriga skatteintäkter	10	36	..	19	10	285	413	291	122	698
Landskapsandelar	767	3 109	..	2 389	1 428	7 771	31 243	25 311	5 932	39 014
Ränteintäkter	7	7	..	1	1	6	135	82	53	141
Övriga finansiella intäkter	1	0	..	3	0	33	11	10	1	44
Räntekostnader	-16	-37	..	-49	-18	-777	-660	-532	-128	-1 437
Övriga finansiella kostnader	0	0	..	0	0	-140	-9	-9	0	-149
Årsbidrag	113	599	..	19	200	7 634	5 039	4 807	232	12 673
Avskrivningar och nedskrivningar	-144	-405	..	-307	-151	-6 201	-4 435	-3 639	-796	-10 636
Extraordinära intäkter	0	37	..	0	0	0	37	37	0	37
Extraordinära kostnader	0	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-31	231	..	-289	49	1 433	639	1 205	-566	2 072
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-236	-1 222	..	-455	-556	-16 439	-13 205	-10 679	-2 526	-29 644
Finansieringsandelar för investeringar	0	202	..	11	60	175	1 025	767	258	1 200
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	22	..	0	0	1 074	107	81	26	1 181
Nettoinvesteringar	-236	-998	..	-444	-496	-15 190	-12 073	-9 831	-2 242	-27 263
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan</i>										
År 2013	-188	-1 067	..	-547	-115	-8 063	-9 662	-7 620	-2 042	-17 725
År 2014	-208	-362	..	-316	-100	-4 441	-7 442	-6 606	-836	-11 883
<i>Förändring av utgivna lån</i>										
Ökning av utgivna lån	0	0	..	0	0	0	0	0	0	0
Minskning av utgivna lån	0	0	..	0	0	0	18	0	18	18
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	0	400	..	0	450	8 100	950	400	550	9 050
Minskning av långfristiga lån	-39	-144	..	-141	-90	-2 500	-1 698	-1 380	-318	-4 198
Förändring av kortfristiga lån	0	0	..	0	315	5 600	179	-77	256	5 779
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	11,1	10,8	..	16,9	11,0	44,1	16,0	15,7	17,7	28,8
Årsbidrag, procent	4,7	6,7	..	0,3	7,2	9,4	5,4	6,1	1,6	7,3
Årsbidrag, procent av avskrivn.	78	148	..	6	132	123	114	132	29	119
Årsbidrag, euro per invånare	283	332	..	18	445	678	295	323	105	447
Ink.finansiering av investeringar, proc.	48	60	..	4	40	50	42	49	10	46
Lånekostnadsbidrag, procent	235	351	..	36	202	257	242	279	81	250
Invånare 31.12.2011, prelim.	399	1 806	103	1 034	449	11 265	17 088	14 869	2 219	28 353

Tabell 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2012

	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	5 686	6 318	3 973	9 001	1 255	399	26 632
försäljningsinkomster	5 066	6 287	3 901	8 449	0	8	23 711
avgifter	785	32	0	552	0	0	1 369
Verksamhetskostnader	-5 620	-6 183	-3 919	-8 758	-1 172	-399	-26 051
löner och arvoden	-3 692	-3 666	-1 992	-5 123	-211	238	-14 446
lönebidrag	-1 118	-829	-486	-1 519	-47	0	-3 999
köp av tjänster	-291	-867	-999	-1 757	-915	107	-4 722
material, förnödenheter och varor	-515	-693	-380	-443	0	54	-1 977
understöd	0	-3	0	0	0	0	-3
Verksamhetsbidrag	66	136	53	243	83	0	581
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	0	1	0	5	0	7
Övriga finansiella intäkter	1	2	0	0	0	0	3
Räntekostnader	0	0	0	-92	-10	0	-102
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Årsbidrag	68	138	54	151	78	0	489
Avskrivningar och nedskrivningar	-68	-138	-139	-151	0	0	-496
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	0	0	-85	0	78	0	-7
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-213	-84	-161	-70	0	0	-528
Finansieringsandelar för investeringar	213	0	0	0	0	0	213
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	-84	-161	-70	0	0	-315
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan							
År 2013	-160	-712	-150	0	0	0	-1 022
År 2014	-90	-731	-150	0	0	0	-971
<i>Förändring av utgivna lån</i>							
Ökning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	0
Minskning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	0
<i>Förändring i lånestocken</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	161	0	0	0	161
Minskning av långfristiga lån	0	0	-54	0	0	0	-54
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Små ökning i kommunalförbunden

Kommunalförbunden budgeterar verksamhetsintäkterna och -kostnaderna till 26,6 respektive 26,1 miljoner för 2012. Det innebär en ökning om vardera en miljon jämfört med 2011 års budgeter. Kostnaderna finansieras till 91 procent med försäljningsinkomster, där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen. Personalkostnaderna står för över två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader.

Lägre investeringar

För 2011 budgeterar förbunden en halv miljon euro i investeringar, vilket är lägre än för 2011. Enligt ekonomiplanerna blir det högre investeringar både för 2013 och 2014, runt en miljon vardera.

Tabell 4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2011-2012

	Kommunalskatt,		Fastighetsskatt, procent					
	procent		Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012
Brändö	17,00	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	0,70	0,70
Finström	19,50	19,50	0,10	0,00	0,90	0,90	0,75	0,75
Föglö	17,25	17,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Geta	17,75	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	16,50	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	19,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Lemland	16,50	16,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,15	0,40
Lumparland	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,30	0,30
Saltvik	16,25	16,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Sottunga	18,00	18,00	0,00	0,50	0,90	0,90	0,70	0,70
Sund	18,50	19,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,75	0,75
Vårdö	17,50	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,15	0,15
Mariehamn	16,50	16,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,12	0,12
Landskomm.	17,47	17,49	0,02	0,00	0,90	0,90	0,47	0,49
-Landsbygden	17,45	17,44	0,02	0,00	0,90	0,90	0,48	0,51
-Skärgården	17,64	17,84	0,00	0,02	0,90	0,90	0,38	0,38
Åland	17,03	17,04	0,01	0,00	0,90	0,90	0,30	0,31

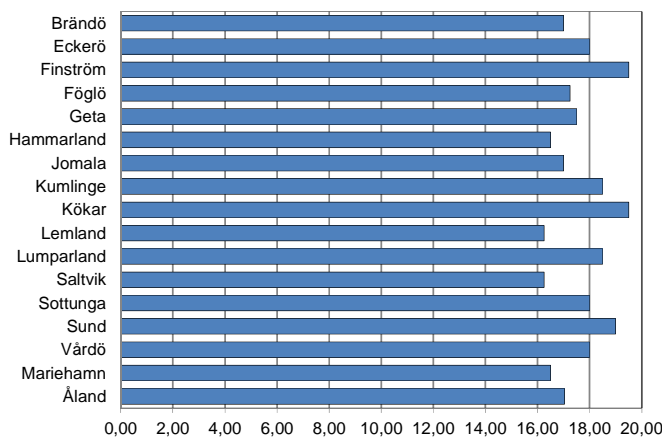
Not: Uppgifterna för den genomsnittliga kommunalskattesatsen för 2011 är reviderade

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Marginell höjning av inkomstskattesatsen

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2011 och 2012. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten. Inkomstskattesatsen för hela Åland ligger i genomsnitt på 17,04 procent. Tre kommuner har höjt sin inkomstskattesats 2012 jämfört med 2011 och två har sänkt den medan resten behåller inkomstskattesatsen oförändrad. I dagsläget är det bara en kommun som utnyttjar möjligheten att beskatta det stadigvarande boendet medan samtliga kommuner bibehåller 0,90 procents skattesats för övriga bostadsbyggnader. Brändö är den enda kommunen som inte tar ut någon allmän skatteprocent på fastighetsskatt. Av de övriga kommunerna har en höjt skattesatsen medan de övriga behåller den oförändrad. I genomsnitt är den allmänna skattesatsen 0,31 procent.

Skattesatser för kommunal inkomstskatt 2012



ÅS
UP



Ålandsvägen 26
PB 1187
AX - 22 111 MARIEHAMN