

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

Offentlig ekonomi 2015:1
21.1.2015

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2015

Höjda intäkter och kostnader

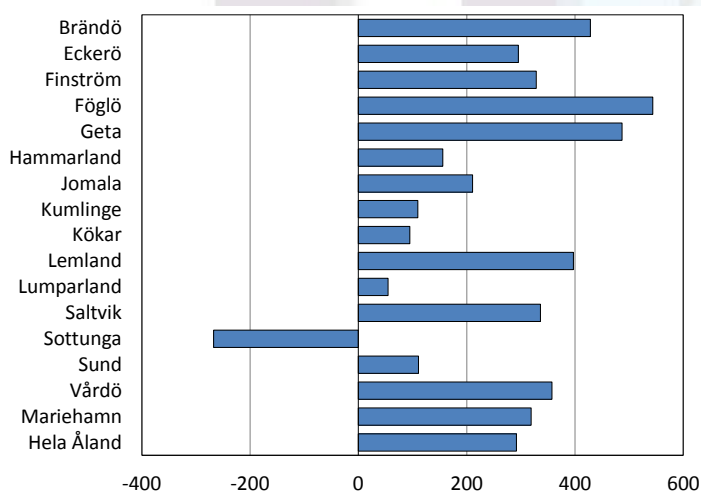
Inför 2015 förväntar sig kommunerna en höjning av verksamhetsintäkterna och –kostnaderna jämfört med 2013 års bokslut. Verksamhetsintäkterna budgeteras till 53 miljoner euro, en höjning med åtta miljoner. Verksamhetskostnaderna väntas bli 181 miljoner euro, vilket innebär en höjning med 20 miljoner jämfört med bokslutet 2013. Av verksamhetskostnaderna utgör personalutgifterna den största andelen. För 2015 förväntas personalutgifterna förbli på ungefär samma nivå som för 2013, medan andelen av verksamhetskostnaderna blir lägre än tidigare år, 47 procent.

De sammanlagda skatteintäkterna beräknas uppgå till 101 miljoner, vilket är en ökning med nio miljoner jämfört med bokslutet 2013. En kommun budgeterar lägre skatteintäkter jämfört med bokslutet 2013 och två kommuner oförändrade intäkter medan 13 kommuner förväntar sig högre skatteintäkter. För landskapsandelarna budgeterar nio kommuner en ökning jämfört med bokslutet 2013. Sammantaget budgeteras 36 miljoner euro i landskapsandelar, en ökning med ett par hundratusen.

Lägre årsbidrag

Kommunernas sammanlagda årsbidrag beräknas till drygt åtta miljoner, en minskning jämfört med bokslutet 2013 med närmare tre miljoner euro. Alla kommuner förutom Sottunga förväntar sig ett positivt årsbidrag. Finström, Föglö, Geta, Lemland, Saltvik och Vårdö har ett årsbidrag som är högre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 84 procent av avskrivningarna. Räkenskapsperiodens sammanlagda resultat för 2015 budgeteras till -1,5 miljoner euro. Sex kommuner budgeterar ett positivt resultat för räkenskapsperioden medan resterande tio kommuner förväntar sig ett minusresultat.

Figur 1. Budgeterat årsbidrag efter kommun 2015, euro per invånare



Mindre investeringar i kommunerna

Inför 2015 budgeterar alla kommuner för investeringar. Totalt uppgår de planerade investeringarna till 15 miljoner euro, vilket är fem miljoner mindre än i 2013 års bokslut. Av investeringsutgifterna täcks närmare en miljon vardera av finansieringsandelar (från landskapet) och försäljning av anläggningstillgångar. Således planeras nettoinvesteringsutgifterna uppgå till just över 13 miljoner euro, som till hälften ska finansieras med upplåning. Fem kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt sex och en halv miljon euro under 2015, vilket är en miljon mer än i bokslutet för 2013. Amorteringarna beräknas till drygt fyra miljoner, varför lånestocken ökar med två miljoner euro. Totalt beräknas årsbidraget räcka till 56 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är tio miljoner för 2016 och nio miljoner för 2017.

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 2012 och 2013 samt budgeterna för 2012-2014. 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 31.12.2014 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.

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

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

Tabell 1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2012-2013 och budgeter 2012-2015

	2012		2013		2014	2015
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	46 296	42 054	50 337	45 049	42 331	52 934
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-161 428	-158 981	-166 106	-160 777	-161 449	-181 465
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-115 132	-116 927	-115 768	-115 730	-119 117	-128 532
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	28,7	26,5	30,3	28,0	26,2	29,2
Skatteintäkter, 1 000 euro	89 755	90 448	92 964	92 205	96 501	101 223
Landskapsandelar, 1 000 euro	39 355	39 431	35 361	35 531	34 779	35 754
Årsbidrag, 1 000 euro	12 566	12 218	11 570	11 255	11 197	8 438
Årsbidrag, procent	7,2	7,1	6,5	6,5	6,4	4,4
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	118	118	100	102	98	84
Årsbidrag, euro per invånare	443	429	406	393	390	292
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	1 942	1 273	33	2 990	-209	-1 514
Investeringar, 1 000 euro	-29 644	-30 813	-19 612	-19 786	-15 473	-15 145
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-27 263	-27 668	-16 778	-8 192	-12 927	-13 575
Ink.finansiering av investeringar, procent	46	44	69	137	87	62
Skatteprocent	17,04	17,04	17,03	17,03	17,51	17,73

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Tabell 2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2015, 1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kum- linge	Kökar	Lem- land
1. Budgetens resultaträkningsdel										
Verksamhetsintäkter	754	1 377	2 260	1 286	327	1 227	2 950	506	369	1 435
försäljningsinkomster	129	716	362	377	102	623	1 847	79	138	870
avgifter	55	294	424	256	106	410	787	84	96	343
Verksamhetskostnader	-3 252	-6 159	-13 287	-4 356	-2 967	-8 055	-21 765	-2 368	-1 855	-9 861
löner och arvoden	-1 302	-2 095	-4 367	-2 044	-1 370	-2 732	-7 296	-1 083	-1 024	-3 803
lönebikostnader	-299	-501	-1 110	-479	0	-663	-1 796	-266	-234	-892
köp av tjänster	-919	-2 468	0	-958	-1 180	-3 458	-9 383	-478	-386	-3 760
material, förnödenheter och varor	-197	-509	-832	-445	-226	-709	-1 618	-159	0	-843
understöd	-207	-304	-1 124	-107	-187	-450	-1 357	-36	-29	-525
Verksamhetsbidrag	-2 498	-4 782	-11 027	-3 070	-2 640	-6 828	-18 815	-1 862	-1 486	-8 426
Skatteintäkter	1 504	2 731	8 395	1 861	1 082	4 236	15 638	1 030	854	6 309
kommunalskatt	1 401	2 449	7 950	1 579	988	4 081	14 438	970	775	6 000
fastighetsskatt	34	230	220	107	80	85	400	45	70	220
samfundsskatt	59	29	170	112	3	45	700	7	9	49
övriga skatteintäkter	10	23	55	63	11	25	100	8	0	40
Landskapsandelar	1 211	2 333	3 565	1 515	1 808	2 821	4 121	865	686	2 898
Ränteintäkter	17	5	10	14	1	10	20	3	1	7
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	0	1	0	2	7	0	3
Räntekostnader	-31	-13	-110	-11	-8	-1	0	-7	-31	-16
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	-2	0	-4	0	0	-3
Årsbidrag	203	275	833	309	242	239	961	36	24	772
Avskrivningar och nedskrivningar	-358	-343	-665	-271	-189	-417	-982	-120	-81	-685
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	-155	-68	168	38	53	-177	-20	-84	-57	87
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-305	-765	-970	-462	-298	-762	-1 089	-433	-18	-972
Finansieringsandelar för investeringar	0	160	0	5	0	130	0	50	0	0
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	47	120	0	24	0	105	0	0	10	32
Nettoinvesteringar	-258	-485	-970	-433	-298	-527	-1 089	-383	-8	-940
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan										
År 2016	-292	-360	-470	-281	-300	-1 064	-1 014	0	0	-1 161
År 2017	-95	-463	-370	-676	-230	-788	-516	0	0	-344
<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	47	0	0	0	0	16	0	0
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	0	0	0	10	0	0	0	100	0	320
Minskning av långfristiga lån	-30	-75	-570	-69	-24	-32	0	0	-87	-164
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	-59	24	0	0	0	0	0
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	23,2	22,4	17,0	29,5	11,0	15,2	13,6	21,4	19,9	14,6
Årsbidrag, procent	5,9	4,3	5,9	6,6	7,5	2,9	4,2	1,5	1,3	7,3
Årsbidrag, procent av avskrivn.	57	80	125	114	128	57	98	30	30	113
Årsbidrag, euro per invånare	428	295	328	544	487	156	211	110	95	397
Ink.finansiering av investeringar, proc.	79	57	86	71	81	45	88	9	-	82
Lånekostnadsbidrag, procent	384	327	139	400	781	727	-	614	47	438
Invånare 31.12.2014, prelim.	474	931	2 536	568	497	1 533	4 555	328	253	1 943

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	187	3 889	112	1 124	421	34 710	18 224	14 776	3 448	52 934
försäljningsinkomster	101	2 931	8	338	167	8 555	8 788	7 890	898	17 343
avgifter	86	586	0	250	119	3 925	3 896	3 286	610	7 821
Verksamhetskostnader	-2 414	-11 706	-793	-6 538	-2 951	-83 138	-98 327	-82 752	-15 575	-181 465
löner och arvoden	-1 088	-3 787	-219	-2 596	-1 195	-32 294	-36 001	-29 134	-6 867	-68 295
lönebidrag	-209	-928	-44	-611	-304	-8 592	-8 336	-6 710	-1 626	-16 928
köp av tjänster	-970	-5 452	-461	-2 339	-1 096	-13 048	-33 308	-29 010	-4 298	-46 356
material, förnödenheter och varor	-90	-922	0	-459	-266	-6 851	-7 275	-6 208	-1 067	-14 126
understöd	-57	-562	0	-228	-85	-3 627	-5 258	-4 794	-464	-8 885
Verksamhetsbidrag	-2 227	-7 817	-681	-5 414	-2 530	-48 429	-80 103	-67 976	-12 127	-128 532
Skatteintäkter	1 600	5 438	403	3 293	1 233	45 616	55 607	48 722	6 885	101 223
kommunalskatt	1 500	4 877	364	3 140	1 150	41 524	51 662	45 423	6 239	93 186
fastighetsskatt	50	83	34	115	68	1 291	1 841	1 483	358	3 132
samfundsskatt	40	441	5	15	5	2 569	1 689	1 492	197	4 258
övriga skatteintäkter	10	37	0	23	10	232	415	324	91	647
Landskapsandelar	664	3 039	251	2 285	1 467	6 225	29 529	23 534	5 995	35 754
Ränteintäkter	0	15	0	0	0	1 055	103	68	35	1 158
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	3	1	52	18	10	8	70
Räntekostnader	-14	-63	0	-51	-13	-784	-369	-276	-93	-1 153
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	-1	-1	-72	-11	-10	-1	-83
Årsbidrag	23	612	-27	115	157	3 664	4 774	4 072	702	8 438
Avskrivningar och nedskrivningar	-154	-594	-29	-305	-152	-4 677	-5 345	-4 334	-1 011	-10 022
Extraordinära intäkter	0	68	0	0	0	0	68	68	0	68
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-131	86	-56	-190	5	-1 013	-501	-192	-309	-1 514
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-600	-1 406	-30	-100	-65	-6 870	-8 275	-6 962	-1 313	-15 145
Finansieringsandelar för investeringar	0	400	5	18	0	0	768	708	60	768
Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	0	40	0	0	0	424	378	297	81	802
Nettoinvesteringar	-600	-966	-25	-82	-65	-6 446	-7 129	-5 957	-1 172	-13 575
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan</i>										
År 2016	-50	-738	-30	-375	-110	-3 395	-6 245	-5 532	-713	-9 640
År 2017	-15	-1 148	-30	-825	-70	-3 690	-5 570	-4 699	-871	-9 260
<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	63	47	16	63
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	0	300	0	0	0	5 800	730	620	110	6 530
Minskning av långfristiga lån	-91	-190	0	-129	-101	-2 786	-1 562	-1 275	-287	-4 348
Förändring av kortfristiga lån	0	110	0	0	0	0	75	134	-59	75
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	7,7	33,2	14,1	17,2	14,3	41,7	18,5	17,9	22,1	29,2
Årsbidrag, procent	0,9	4,9	-3,5	1,7	5,0	4,2	4,6	4,7	4,3	4,4
Årsbidrag, procent av avskrivn.	15	103	-93	38	103	78	89	94	69	84
Årsbidrag, euro per invånare	55	336	-267	111	358	319	274	267	325	292
Ink.finansiering av investeringar, proc.	4	63	-	140	242	57	67	68	60	62
Lånekostnadsbidrag, procent	35	267	-	92	149	125	266	280	209	174
Invånare 31.12.2014, prelim.	418	1 820	101	1 037	439	11 488	17 433	15 270	2 163	28 921

Tabell 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2015

	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	5 389	6 186	3 951	10 255	1 286	289	27 356
försäljningsinkomster	4 584	6 096	3 951	9 979	1 286	42	25 938
avgifter	805	90	0	276	0	0	1 171
Verksamhetskostnader	-5 314	-6 042	-3 906	-10 042	-1 225	-289	-26 818
löner och arvoden	-3 572	-3 586	-2 137	-5 754	-208	107	-15 150
lönebikostnader	-868	-827	-505	-1 741	-44	0	-3 985
köp av tjänster	-299	-939	-803	-2 547	-972	133	-5 427
material, förnödenheter och varor	-574	-689	-368	0	0	49	-1 582
understöd	0	-3	0	0	0	0	-3
Verksamhetsbidrag	76	144	45	213	61	0	539
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	3	0	0	9	0	13
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	0	0	0	-56	-4	0	-60
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Årsbidrag	78	147	45	157	66	0	493
Avskrivningar och nedskrivningar	-78	-147	-106	-157	-16	0	-504
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	0	0	-61	0	50	0	-11
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-206	-158	-115	-1 430	-63	0	-1 972
Finansieringsandelar för investeringar	206	158	0	0	0	0	364
Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	-115	-1 430	-63	0	-1 608
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan							
År 2016	-176	-89	-155	0	0	0	-420
År 2017	-62	-106	-50	0	0	0	-218
<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	70	0	0	0	70
Minskning av långfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Små öknings i kommunalförbunden

Kommunalförbunden budgeterar både verksamhetsintäkterna och -kostnaderna till 27 miljoner euro för 2015. Intäkterna och kostnaderna är ungefär en halv miljoner euro högre jämfört med 2013 års bokslut. Kostnaderna finansieras till 97 procent med försäljningsinkomster, där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen. Personalkostnaderna står för över två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader.

Kommunalförbunden är försiktiga i sina investeringar

För 2015 budgeterar förbunden två miljoner euro i investeringar, medan de enligt bokslutet för 2013 hade investeringar för under en halv miljon euro. Enligt ekonomiplanerna blir det lägre investeringar både för 2016 och 2017, ca 0,4 respektive 0,2 miljoner euro.

Tabell 4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2014-2015

	Kommunalskatt,		Fastighetsskatt, procent					
	procent		Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Brändö	16,75	16,75	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Finström	19,50	19,50	0,00	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	17,50	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	17,25	17,25	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	19,75	19,75	0,00	0,00	0,90	0,90	0,80	0,80
Lemland	16,75	16,75	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Lumparland	19,50	19,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Saltvik	16,75	16,75	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Sottunga	18,00	18,00	0,50	0,50	0,90	0,90	0,70	0,70
Sund	19,50	19,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,75	0,75
Vårdö	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,15	0,15
Mariehamn	17,25	17,75	0,30	0,30	0,90	0,90	0,20	0,20
Landskomm.	17,72	17,72	0,00	0,00	0,90	0,90	0,53	0,53
-Landsbygden	17,70	17,70	0,00	0,00	0,90	0,90	0,55	0,55
-Skärgården	17,86	17,86	0,02	0,02	0,90	0,90	0,40	0,40
Åland	17,51	17,73	0,14	0,14	0,90	0,90	0,38	0,38

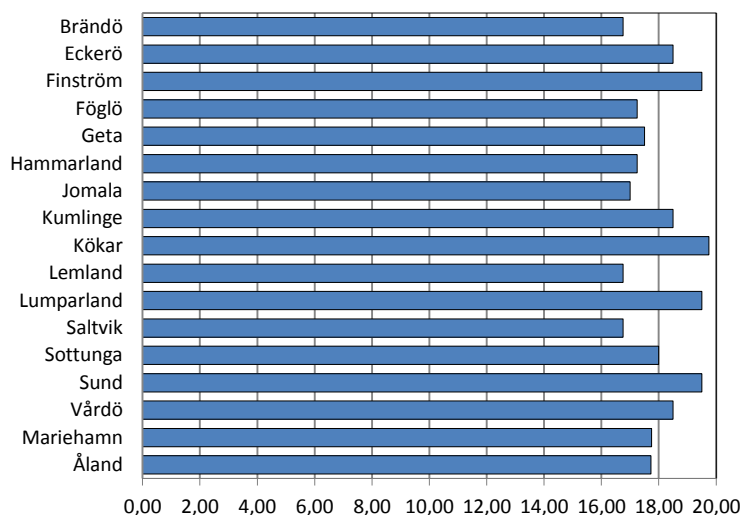
Fotnot: Uppgifterna för den genomsnittliga kommunalskattesatsen för 2014 är reviderade

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Högre inkomstskattesats 2015

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2014 och 2015. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten. Inkomstskattesatsen för hela Åland ligger i genomsnitt på 17,73 procent. Alla kommuner förutom Mariehamn behöll sin inkomstskattesats oförändrad. Lägst inkomstskattesats har Brändö, Lemland och Saltvik, 16,75 procent, medan Kökar har den högsta, 19,75 procent. I dagsläget är det två kommuner, Sottunga och Mariehamn, som utnyttjar möjligheten att beskatta det stadigvarande boendet med 0,50 respektive 0,30 procent. Samtliga kommuner bibehåller 0,90 procents skattesats för övriga bostadsbyggnader. Brändö är den enda kommunen som inte tar ut någon allmän skatteprocent på fastighetsskatt, de övriga har procentsatser mellan 0,15 och 0,80. I genomsnitt är den allmänna skattesatsen 0,38 procent.

Figur 2. Skattesatser för kommunal inkomstskatt 2015



ÅS
UP



Ålandsvägen 26
PB 1187
AX - 22 111 MARIEHAMN