

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2009

Mindre andel personalkostnader

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras totalt till drygt 147 miljoner euro för budgetåret 2009, varav hälften är personalkostnader. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till drygt 38 miljoner, vilket räcker till 26 procent av verksamhetskostnaderna. Verksamhetsbidraget blir alltså minus 109 miljoner euro. I verksamhetsintäkterna och -kostnaderna ingår interna poster. Skatteintäkterna och landskapsandelarna beräknas samma period uppgå till drygt 84 respektive 40 miljoner euro, totalt närmare 125 miljoner euro.

Jämfört med 2008 års budgeter ökar verksamhetskostnaderna med drygt fem procent medan verksamhetsintäkterna ökar med nio procent. Jämfört med boksluten 2007 beräknas kostnaderna bli närmare 16 procent och intäkterna elva procent högre. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna beräknas bli något högre än i 2008 års budget. Jämfört med tidigare års budgeter beräknas skatteintäkterna öka i alla kommuner förutom två. För 2009 har kommunerna totalt budgeterat 40 miljoner i landskapsandelar för driften, en ökning med 43 procent jämfört med bokslutet 2007. Alla kommuner förutom en har budgeterat en ökning av landskapsandelarna. Tre kommuner budgeterar ett negativt årsbidrag och fyra kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 144 procent av avskrivningarna. Av kommunerna budgeterar fyra ett negativt resultat, en budgeterar ett nollresultat och de övriga 11 kommunerna budgeterar ett positivt resultat. Förhållandet var ungefär detsamma för budgetåret 2008. Totalt uppgår resultatet till 4,1 miljoner euro.

Ökande investeringar

Under 2009 budgeterar alla kommuner investeringar. Totalt uppgår de planerade investeringarna till närmare 34 miljoner euro, vilket är fem miljoner mer än för 2008 och drygt 18 miljoner mer än i 2007 års bokslut. Av investeringsutgifterna täcks närmare åtta miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,2 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således uppgå till 26 miljoner. Av detta belopp avser kommunerna att 52 procent ska finansieras med upplåning. Åtta kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt 13,3 miljoner under 2009. Amorteringarna beräknas till 4,1 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 9,2 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till över hälften av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 19 miljoner för 2010 och 10 miljoner år 2011. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Små ökningar i kommunalförbunden

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till över 90 procent finansieras med försäljningsinkomster där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen, budgeteras till 22,2 miljoner. Jämfört med 2008 innebär detta en ökning om 1,6 miljoner. Personalkostnaderna står för över två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader.

För 2009 budgeterar förbunden 0,3 miljoner euro i investeringar, vilket är ungefär lika mycket som för 2008. Kommunalförbundet Ålands miljöservice får sin budget för 2009 klar först i februari så deras uppgifter redovisas inte här. När jämförelsen med 2008 är gjord har Ålands miljöservice räknats bort även för det året.

Höjd kommunalskatt

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2008 och 2009. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten. Tre kommuner har höjt kommunalskatten 2009 jämfört med 2008, två kommuner har sänkt den och resten behåller kommunalskatten oförändrad. Kommunernas genomsnittliga skattesats för 2009 blir 17,05 procent, vilket innebär en höjning från 2008 då den var 16,77 procent. En kommun har slopat fastighetsskatten för stadigvarande bostad. I dagsläget är det bara en kommun som utnyttjar möjligheten att beskatta boendet. Samtliga kommuner bibehåller 0,90 procents skattesats för övriga bostadsbyggnader. Oförändrad jämfört med 2008 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 2006 och 2007 samt budgeterna för 2006-2008. 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.

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 från dragna). Detta nyckeltal visar hur stor del av nettoinvesteringarna 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 2006-2007 och budgeter 2006-2009

	2006		2007		2008	2009
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	34 924	33 298	35 770	34 629	35 268	38 357
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-124 637	-123 063	-128 999	-127 355	-139 646	-147 227
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-89 714	-89 769	-93 227	-92 722	-104 378	-108 869
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	28,0	27,1	27,7	27,2	25,3	26,1
Skatteintäkter, 1 000 euro	73 215	77 007	76 102	75 059	81 919	84 426
Landskapsandelar, 1 000 euro	22 704	24 374	26 195	28 145	37 259	40 317
Årsbidrag, 1 000 euro	4 771	10 181	7 245	9 146	12 578	13 504
Årsbidrag, procent	3,6	7,6	5,2	6,6	8,1	8,3
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	54	121	81	103	137	144
Årsbidrag, euro per invånare	178	378	269	337	467	492
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	-3 022	3 588	-1 678	272	3 109	4 141
Investeringar, 1 000 euro	-21 534	-19 098	-24 592	-15 473	-28 464	-33 801
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-11 997	-11 886	-12 735	-6 959	-20 816	-25 753
Ink.finansiering av investeringar, procent	40	86	57	131	60	52
Skatteprocent	16,84	16,84	16,81	16,81	16,77	17,05

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Tabell 2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2009, 1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kumlinge
1. Budgetens resultaträkningsdel								
Verksamhetsintäkter	640	826	1 842	957	207	673	2 796	158
försäljningsinkomster	123	532	343	347	126	271	2 191	82
avgifter	71	130	320	244	81	239	605	28
Verksamhetskostnader	-3 002	-4 987	-11 755	-3 668	-2 582	-6 291	-16 928	-1 936
löner och arvoden	-1 404	-1 650	-3 771	-1 754	-823	-2 047	-5 569	-949
lönebikostnader	-351	-423	-1 058	-465	-225	-540	-1 541	-264
köp av tjänster	-687	-2 215	-4 763	-762	-1 234	-2 701	-7 407	-490
material, förnödenheter och varor	-186	-356	-804	-368	-161	-465	-1 438	-157
understöd	-80	-319	-763	-58	-119	-492	-973	-54
Verksamhetsbidrag	-2 362	-4 161	-9 913	-2 711	-2 375	-5 618	-14 132	-1 778
Skatteintäkter	1 271	2 140	7 161	1 775	863	3 301	10 156	1 018
kommunalskatt	1 172	1 764	6 676	1 303	777	3 157	9 304	951
fastighetsskatt	30	176	250	83	71	64	279	39
samfundsskatt	59	180	195	217	5	50	523	28
övriga skatteintäkter	10	20	40	172	10	30	50	0
Landskapsandelar	1 426	2 537	3 797	1 538	1 535	2 960	5 074	943
Ränteintäkter	12	2	0	10	0	52	10	20
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	0	0	1	3	0
Räntekostnader	-42	-38	-582	-32	-60	-6	-170	-5
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-2	-1	0
Årsbidrag	305	480	463	581	-37	688	940	197
Avskrivningar och nedskrivningar	-192	-317	-560	-245	-102	-283	-768	-68
Räkenskapsperiodens resultat	113	163	-97	336	-139	405	172	129
2. Budgetens finansieringsdel								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-1 022	-465	-2 783	-515	-627	-1 629	-1 477	-427
Finansieringsandelar för investeringar	230	89	1 408	153	498	401	574	8
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	8	0	1	0	0
Nettoinvesteringar	-792	-376	-1 375	-354	-129	-1 227	-903	-419
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>								
År 2010	-300	0	-591	-410	-108	-845	-537	-314
År 2011	-196	0	-1 180	-283	-314	-597	-394	0
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	0	0	1 565	20	0	0	418	0
Minskning av långfristiga lån	-37	-53	-574	-44	0	-22	-552	-30
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	24	0	-2	0	0
3. Nyckeltal								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	21,3	16,6	15,7	26,1	8,0	10,7	16,5	8,2
Årsbidrag, procent	9,1	8,7	3,6	13,6	-1,4	9,9	5,2	9,3
Årsbidrag, procent av avskrivn.	159	151	83	237	-36	243	122	290
Årsbidrag, euro per invånare	590	521	186	1 000	-81	478	240	547
Ink.finansiering av investeringar, proc.	39	128	34	164	-29	56	104	47
Lånekostnadsbidrag, procent	439	569	90	807	38	2 479	154	577
Invånare 31.12.2008, prelim.	517	921	2 487	581	456	1 440	3 917	360

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Kökar	Lemland	Lumpar-land	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Mariehamn	Landskomm.	- landsbygden	- skärgården	Hela Åland
196	754	408	603	111	762	254	27 170	11 187	8 871	2 316	38 357
93	356	70	129	0	141	33	21 438	4 837	4 159	678	26 275
39	256	154	334	0	203	106	2 634	2 810	2 322	488	5 444
-1 811	-7 351	-2 084	-7 077	-815	-5 196	-2 233	-69 511	-77 716	-64 251	-13 465	-147 227
-1 063	-2 723	-775	-2 942	-316	-1 818	-1 277	-29 522	-21 339	-14 576	-6 763	-50 861
-253	-175	-190	-798	-79	-477	-267	-8 214	-4 990	-3 311	-1 679	-13 204
-252	-2 917	-682	-2 127	-351	-2 005	-660	-16 570	-19 727	-16 525	-3 202	-36 297
-153	-561	-160	-671	-56	-326	-201	-10 736	-4 455	-3 334	-1 121	-15 191
-57	-396	-117	-472	-13	-350	-93	-3 218	-2 830	-2 475	-355	-6 048
-1 615	-6 597	-1 676	-6 474	-704	-4 434	-1 979	-42 340	-66 529	-55 380	-11 149	-108 869
680	4 554	1 135	4 445	356	2 547	1 153	41 871	42 555	36 302	6 253	84 426
619	4 364	1 028	4 151	337	2 450	969	32 518	39 022	33 671	5 351	71 540
47	115	38	73	11	62	53	212	1 635	1 372	263	1 847
5	25	64	206	2	15	4	8 668	1 334	1 019	315	10 002
9	50	5	15	6	20	127	473	564	240	324	1 037
894	3 117	717	2 779	341	2 346	1 111	9 202	31 115	24 862	6 253	40 317
5	4	6	48	3	8	2	8	182	130	52	190
0	3	3	3	0	2	0	42	17	17	0	59
-47	-30	-46	-59	-5	-35	-27	-1 332	-1 184	-1 026	-158	-2 516
0	-2	-9	0	0	-1	0	-87	-15	-15	0	-102
-83	1 049	130	742	-10	434	260	7 365	6 139	4 889	1 250	13 504
-92	-408	-130	-276	-37	-226	-140	-5 518	-3 844	-3 070	-774	-9 362
-175	641	0	466	-48	208	120	1 847	2 294	1 819	475	4 141
-2 370	-1 195	-193	-1 825	-30	-2 383	-240	-16 620	-17 181	-12 577	-4 604	-33 801
634	144	22	181	20	45	93	3 281	4 500	3 362	1 138	7 781
0	144	42	22	0	0	0	50	217	209	8	267
-1 736	-907	-129	-1 622	-10	-2 338	-147	-13 289	-12 464	-9 006	-3 458	-25 753
-860	-518	-520	-1 126	-20	-1 848	-200	-10 882	-8 197	-6 093	-2 104	-19 079
-210	-295	-170	-210	-30	-865	-175	-5 340	-4 919	-4 025	-894	-10 259
2 000	0	100	855	0	1 200	0	7 117	6 158	4 138	2 020	13 275
-41	-173	-42	0	0	-85	-66	-2 353	-1 719	-1 501	-218	-4 072
0	0	0	-142	0	0	0	0	-120	-144	24	-120
10,8	10,3	19,6	8,5	13,6	14,7	11,4	39,1	14,4	13,8	17,2	26,1
-4,7	12,5	5,8	9,5	-1,2	7,7	10,3	9,4	7,2	7,0	8,4	8,3
-90	257	100	269	-27	192	186	133	160	159	161	144
-313	588	337	423	-89	421	579	669	373	345	547	492
-5	116	101	46	-100	19	177	55	49	54	36	52
-41	532	200	1 358	-100	391	309	236	252	234	374	243
265	1 783	386	1 753	112	1 031	449	11 008	16 458	14 174	2 284	27 466

Tabell 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2009

	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	4 324	6 159	3 887	7 609	0	654	22 633
försäljningsinkomster	2 741	6 072	3 834	7 167	0	107	19 921
avgifter	583	87	1	442	0	0	1 113
Verksamhetskostnader	-4 324	-6 038	-3 811	-7 410	0	-654	-22 237
löner och arvoden	-2 786	-3 442	-1 921	-4 373	0	-391	-12 913
lönebikostnader	-820	-977	-562	-1 192	0	0	-3 551
köp av tjänster	-195	-823	-898	-1 215	0	-197	-3 328
material, förnödenheter och varor	-473	-793	-372	-630	0	-66	-2 334
understöd	0	-3	0	0	0	0	-3
Verksamhetsbidrag	0	121	76	200	0	0	397
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	0	0	1	7	0	0	8
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	0	0	0	2
Räntekostnader	0	0	0	-104	0	0	-104
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Årsbidrag	0	123	76	103	0	0	302
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-123	-161	-109	0	0	-443
Extraordinära intäkter	1	0	0	6	0	0	7
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-49	0	-85	0	0	0	-134
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	0	-129	-97	-70	0	0	-296
Finansieringsandelar för investeringar	0	129	0	0	0	0	129
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	-97	-70	0	0	-167
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>							
År 2010	0	0	-163	-70	0	0	-233
År 2011	0	0	-150	-70	0	0	-220
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	97	0	0	0	97
Minskning av långfristiga lån	0	0	-76	0	0	0	-76
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

Fotnot: Uppgifter från Ålands miljöservice saknas
Ålands statistik- och utredningsbyrå

Tabell 4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2008-2009

	Kommunalskatt,		Fastighetsskatt, procent					
	procent		Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009
Brändö	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	18,00	18,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Finström	18,50	19,50	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	0,00	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	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Lemland	17,00	16,50	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	16,75	16,50	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	0,00	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	16,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,12	0,12
Landskomm.	17,45	17,53	0,02	0,02	0,90	0,90	0,44	0,44
-Landsbygden	17,43	17,52	0,03	0,02	0,90	0,90	0,46	0,46
-Skärgården	17,55	17,55	0,00	0,00	0,90	0,90	0,33	0,33
Åland	16,77	17,05	0,01	0,01	0,90	0,90	0,28	0,28

Fotnot: Uppgiften för den genomsnittliga kommunalskattesatsen för 2008 är reviderad

Ålands statistik- och utredningsbyrå

ÅS UP



Ålandsvägen 26
PB 1187
AX - 22 111 MARIEHAMN