

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

Offentlig ekonomi 2011:1
17.1.2011

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2011

Kommunerna budgeterar ökade intäkter och utgifter

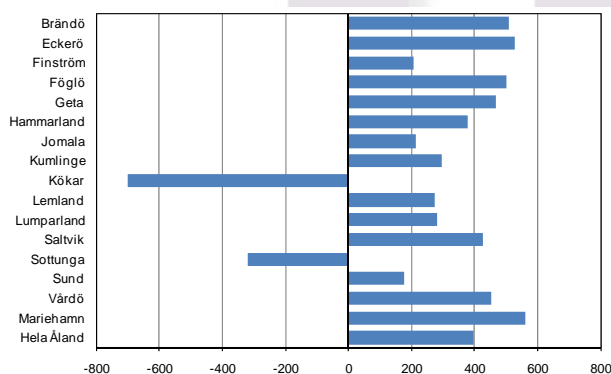
Inför 2011 har kommunerna budgeterat de sammanlagda verksamhetsintäkterna till nästan 43 miljoner medan verksamhetskostnaderna har budgeterats till närmare 155 miljoner. Jämfört med 2010 års budgeter beräknas intäkterna öka med nio procent och kostnaderna med fyra procent. Om vi jämför med boksluten för 2009 beräknas intäkterna öka med fem miljoner och kostnaderna med 14 miljoner euro, vilket motsvarar 13 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.

Skatteintäkterna beräknas uppgå till 86 miljoner, vilket är en liten ökning jämfört med både budgeten 2010 och bokslutet 2009. Alla kommuner förutom två har budgeterat en ökning i skatteintäkterna. För landskapsandelarna har elva kommuner budgeterat en ökning jämfört med budgeten 2010 medan fem kommuner räknar med att få lägre landskapsandelar, totalt en ökning med en procent. Sammantaget budgeteras 39 miljoner euro i landskapsandelar. Jämfört med boksluten för 2009 beräknas landskapsandelarna sjunka med tre miljoner eller nästan åtta procent.

Kommunerna tror på lägre årsbidrag

Kommunernas sammanlagda årsbidrag beräknas till 11 miljoner, en sänkning jämfört med budgeten 2010 med en halv miljon euro. Jämfört med bokslutet 2009 är sänkningen elva miljoner euro. Två kommuner budgeterar ett negativt årsbidrag och fem kommuner budgeterar ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 109 procent av avskrivningarna. Slutresultatet för kommunernas del 2011 blir en miljon euro. Elva av kommunerna budgeterar positivt resultat för räkenskapsperioden och fem ett negativt resultat.

Budgeterat årsbidrag efter kommun 2011, euro per invånare



Mindre pengar till investeringar

Inför 2011 budgeterar alla kommuner förutom en för investeringar. Totalt uppgår de planerade investeringarna till 23 miljoner euro, vilket är fyra miljoner mindre än i 2010 års budget. Av investeringsutgifterna täcks fyra miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och närmare en miljon med försäljning av anläggningstillgångar. Således uppgår nettoinvesteringsutgifterna till 18 miljoner euro, som till 47 procent ska finansieras med upplåning. Sju kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på sammanlagt nio miljoner under 2011, vilket är en minskning om två och en halv miljon euro jämfört med budgeten 2010. Amorteringarna beräknas till 5,8 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 2,8 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till 61 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 17 miljoner både för 2012 och 2013.

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 2008 och 2009 samt budgeterna för 2008-2010. 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.

$\text{Inkomstfinansiering av investeringar, procent} = 100 \times \text{Årsbidrag} / \text{Egna anskaffningsutgifter för investeringar (landskapsandelarna för investeringar fråndragna)}$. 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 2008-2009 och budgeter 2008-2011

	2008		2009		2010	2011
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	35 268	35 814	38 357	37 733	39 202	42 596
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-139 646	-136 719	-147 227	-141 063	-149 684	-154 917
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-104 378	100 904	-108 869	-103 335	-110 484	-112 322
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	25,3	26,2	26,1	26,7	26,2	27,5
Skatteintäkter, 1 000 euro	81 919	84 217	84 426	84 922	85 840	86 452
Landskapsandelar, 1 000 euro	37 259	37 637	40 317	41 749	38 147	38 516
Årsbidrag, 1 000 euro	12 578	18 810	13 504	21 890	11 705	11 138
Årsbidrag, procent	8,1	11,9	8,3	13,3	7,2	6,6
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	137	214	144	237	120	109
Årsbidrag, euro per invånare	467	685	492	789	423	398
Räkenskapsperiodens resultat, 1 000 euro	3 109	9 997	4 141	12 657	1 978	949
Investeringar, 1 000 euro	-28 464	-16 642	-33 801	-26 741	-26 969	-23 349
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-20 816	-11 129	-25 753	-15 585	-23 496	-18 340
Ink.finansiering av investeringar, procent	60	169	52	141	50	61
Skatteprocent	16,78	16,78	17,06	17,05	17,04	17,03

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Tabell 2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2011, 1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kumlinge	Kökar	Lem- land
1. Budgetens resultaträkningsdel										
Verksamhetsintäkter	642	1 200	2 035	1 097	283	1 016	2 510	167	474	789
försäljningsinkomster	76	705	337	830	87	535	1 561	63	242	374
avgifter	70	150	312	267	101	270	668	34	56	282
Verksamhetskostnader	-2 986	-5 409	-12 395	-3 969	-2 615	-6 978	-17 760	-2 089	-2 019	-7 971
löner och arvoden	-1 347	-1 802	-3 821	-1 828	-881	-2 320	-6 237	-1 062	-1 021	-2 972
lönebikostnader	-301	-432	-987	-417	-202	-581	-1 360	-259	-238	-683
köp av tjänster	-763	-2 308	-5 129	-1 022	-1 218	-3 131	-7 146	-488	-491	-3 194
material, förnödenheter och varor	-197	-382	-805	-364	-154	-468	-1 360	-164	-153	-621
understöd	-73	-284	-1 078	-338	-137	-439	-1 166	-80	-16	-501
Verksamhetsbidrag	-2 344	-4 210	-10 360	-2 872	-2 332	-5 962	-15 250	-1 923	-1 545	-7 182
Skatteintäkter	1 311	2 297	7 397	1 671	973	3 483	11 424	1 128	651	4 861
kommunalskatt	1 186	1 976	7 000	1 286	880	3 343	10 500	1 075	596	4 671
fastighetsskatt	30	204	249	88	73	70	297	40	47	115
samfundsskatt	85	94	103	128	7	40	557	13	8	25
övriga skatteintäkter	10	23	45	169	13	30	70	0	0	50
Landskapsandelar	1 301	2 423	3 781	1 497	1 619	3 019	4 809	885	744	2 845
Ränteintäkter	11	5	0	10	3	32	7	10	5	4
Övriga finansiella intäkter	0	1	0	1	0	2	2	12	1	3
Räntekostnader	-31	-22	-300	-15	-40	-3	-121	-5	-36	-30
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	-2	0	-4	-3	0	-2	-2
Årsbidrag	247	495	519	290	223	567	868	108	-181	499
Avskrivningar och nedskrivningar	-222	-349	-598	-258	-136	-338	-825	-80	-110	-445
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	26	146	-79	32	86	229	43	28	-291	54
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-737	-787	-405	-477	-275	-1 356	-899	-1 287	-375	-1 692
Finansieringsandelar för investeringar	145	195	132	78	36	50	189	237	90	149
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	8	0	1	0	0	0	141
Nettoinvesteringar	-592	-592	-273	-391	-239	-1 305	-710	-1 050	-285	-1 402
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan										
År 2012	-403	0	-512	-207	-160	-1 388	-864	-199	-10	-1 615
År 2013	-291	0	-233	-433	-140	-372	-1 838	0	0	-1 712
<i>Förändring av utgivna lån</i>										
Ökning av utgivna lån	0	0	-64	0	0	0	0	0	0	0
Minskning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	0	21	0	0
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	0	0	0	11	0	0	0	74	270	0
Minskning av långfristiga lån	-38	-73	-599	-61	-300	-23	-433	-30	-117	-47
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	-50	0	-23	0	44	0	0
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	21,5	22,2	16,4	27,6	10,8	14,6	14,1	8,0	23,5	9,9
Årsbidrag, procent	7,6	8,4	3,9	6,8	7,8	7,5	4,6	5,0	-9,7	5,9
Årsbidrag, procent av avskrivn.	111	142	87	112	164	168	105	135	-165	112
Årsbidrag, euro per invånare	509	525	207	502	468	377	212	296	-702	275
Ink.finansiering av investeringar, proc.	42	84	190	74	93	43	122	10	-64	36
Lånekostnadsbidrag, procent	403	544	91	401	77	2 192	179	323	-95	687
Invånare 31.12.2010, prelim.	485	942	2 502	578	477	1 504	4 089	365	258	1 816

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	286	819	138	1 016	268	29 856	12 740	9 954	2 786	42 596
försäljningsinkomster	73	178	87	302	44	21 836	5 494	4 152	1 342	27 330
avgifter	107	446	51	216	119	3 151	3 149	2 552	597	6 300
Verksamhetskostnader	-2 118	-7 681	-885	-5 801	-2 380	-71 861	-83 056	-68 728	-14 328	-154 917
löner och arvoden	-841	-3 030	-395	-2 116	-1 092	-30 802	-30 765	-24 020	-6 745	-61 567
lönebidrag	-191	-741	-74	-547	-268	-8 116	-7 281	-5 724	-1 557	-15 397
köp av tjänster	-830	-2 515	-352	-2 157	-759	-17 898	-31 503	-27 628	-3 875	-49 401
material, förnödenheter och varor	-166	-742	-51	-376	-206	-9 794	-6 209	-5 074	-1 135	-16 003
understöd	-85	-604	-13	-332	-53	-2 892	-5 199	-4 626	-573	-8 091
Verksamhetsbidrag	-1 831	-6 863	-747	-4 784	-2 112	-42 005	-70 317	-58 774	-11 543	-112 322
Skatteintäkter	1 198	4 637	372	2 736	971	41 342	45 110	39 006	6 104	86 452
kommunalskatt	1 105	4 172	352	2 610	900	34 101	41 652	36 257	5 395	75 753
fastighetsskatt	38	70	15	94	57	226	1 487	1 210	277	1 713
samfundsskatt	50	360	1	7	4	6 523	1 482	1 243	239	8 005
övriga skatteintäkter	5	35	4	25	10	492	489	296	193	981
Landskapsandelar	760	3 034	339	2 320	1 367	7 773	30 743	24 610	6 133	38 516
Ränteintäkter	5	4	2	0	1	7	99	60	39	106
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	2	0	33	24	10	14	57
Räntekostnader	-15	-47	-4	-88	-21	-731	-778	-666	-112	-1 509
Övriga finansiella kostnader	-10	0	0	-4	0	-139	-27	-23	-4	-166
Årsbidrag	110	766	-38	181	205	6 279	4 859	4 228	631	11 138
Avskrivningar och nedskrivningar	-130	-401	-12	-268	-153	-5 864	-4 325	-3 490	-835	-10 189
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	-20	365	-50	-87	52	415	534	737	-203	949
2. Budgetens finansieringsdel										
<i>Investeringar</i>										
Investeringar i anläggningstillgångar	-215	-1 236	0	-804	-250	-12 554	-10 795	-7 669	-3 126	-23 349
Finansieringsandelar för investeringar	0	171	0	24	112	2 576	1 608	946	662	4 184
Intäkter från försäljning av anläggningstillgångar	0	81	0	0	0	594	231	223	8	825
Nettoinvesteringar	-215	-984	0	-780	-138	-9 384	-8 956	-6 500	-2 456	-18 340
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan</i>										
År 2012	-75	-483	0	-382	-100	-10 722	-6 398	-5 479	-919	-17 120
År 2013	-155	-517	0	-262	-100	-11 547	-6 053	-5 229	-824	-17 600
<i>Förändring av utgivna lån</i>										
Ökning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	-64	-64	0	-64
Minskning av utgivna lån	0	0	0	0	0	0	21	0	21	21
<i>Förändring i lånestocken</i>										
Ökning av långfristiga lån	100	450	0	450	0	7 266	1 355	1 000	355	8 621
Minskning av långfristiga lån	-48	-200	-10	-111	-73	-3 617	-2 163	-1 834	-329	-5 780
Förändring av kortfristiga lån	52	0	0	0	-73	3 649	-50	29	-79	3 599
3. Nyckeltal										
Verks.intäkter/verks.kostnader, proc.	13,5	10,7	15,6	17,5	11,3	41,5	15,3	14,5	19,4	27,5
Årsbidrag, procent	4,9	9,0	-4,5	3,0	7,9	8,0	5,5	5,7	4,2	6,6
Årsbidrag, procent av avskrivn.	85	191	-317	68	134	107	112	121	76	109
Årsbidrag, euro per invånare	279	425	-319	178	453	561	289	291	279	398
Ink.finansiering av investeringar, proc.	51	78	-	23	149	67	54	65	26	61
Lånekostnadsbidrag, procent	198	329	-243	135	240	161	192	196	168	174
Invånare 31.12.2010, prelim.	394	1 802	119	1 019	453	11 197	16 803	14 545	2 258	28 000

Tabell 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2011

	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	5 338	6 098	3 872	8 311	1 379	546	25 544
försäljningsinkomster	4 478	6 062	3 824	7 804	45	86	22 299
avgifter	860	36	0	507	1 334	0	2 737
Verksamhetskostnader	-5 288	-5 950	-3 828	-8 089	-1 363	-546	-25 064
löner och arvoden	-3 510	-3 554	-1 964	-4 669	-202	317	-13 582
lönebikostnader	-1 005	-777	-483	-1 395	-42	0	-3 702
köp av tjänster	-248	-866	-964	-2 025	-834	164	-4 773
material, förnödenheter och varor	-525	-650	-352	0	-284	65	-1 746
understöd	0	-3	0	0	0	0	-3
Verksamhetsbidrag	50	147	44	221	16	0	478
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	2	3	1	1	4	0	11
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	0	0	0	-74	-13	0	-87
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Årsbidrag	51	150	44	148	8	0	401
Avskrivningar och nedskrivningar	-51	-150	-129	-148	0	0	-478
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	0	0	-85	0	8	0	-77
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-135	-85	-150	-998	0	0	-1 368
Finansieringsandelar för investeringar	135	85	0	0	0	0	220
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	-150	-998	0	0	-1 148
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan							
År 2012	0	0	-150	-54	0	0	-204
År 2013	-30	0	-150	-2 332	0	0	-2 512
<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	0	0	0	0	0
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

Kommunalförbundens sammantagna verksamhetskostnader på 25,1 miljoner euro planeras öka en miljon 2011 jämfört med budgeten 2010. Kostnaderna finansieras till 89 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 1,4 miljoner euro i investeringar, vilket är lägre än för 2010. Enligt ekonomiplanerna blir det ännu mindre investeringar för 2012, medan man för 2013 planerar investera för närmare tre miljoner.

Tabell 4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2010-2011

	Kommunalskatt,		Fastighetsskatt, procent					
	procent		Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Brändö	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	18,25	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Finström	19,50	19,50	0,10	0,10	0,90	0,90	0,75	0,75
Föglö	17,00	17,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,70	0,70
Geta	18,50	17,75	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	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Lemland	16,50	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	16,25	16,25	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Sottunga	17,50	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,70
Sund	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,75
Vårdö	17,50	17,50	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.	17,49	17,48	0,02	0,02	0,90	0,90	0,44	0,47
-Landsbygden	17,49	17,46	0,02	0,02	0,90	0,90	0,46	0,48
-Skärgården	17,54	17,63	0,00	0,00	0,90	0,90	0,33	0,38
Åland	17,04	17,03	0,01	0,01	0,90	0,90	0,29	0,30

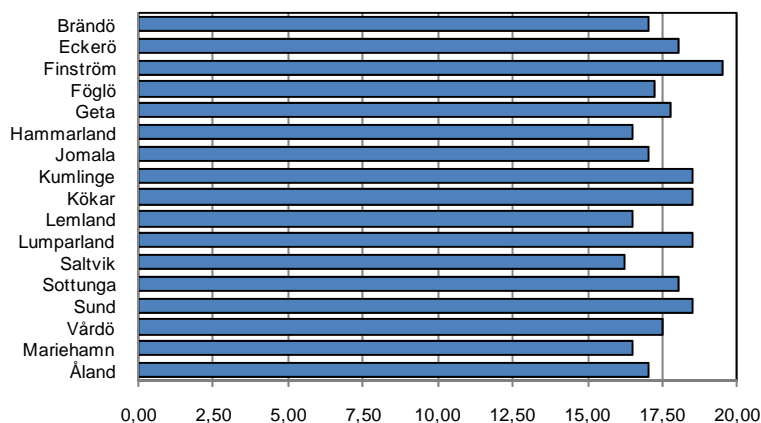
Fotnot: Uppgifterna för den genomsnittliga kommunalskattesatsen för 2010 är reviderade

Ålands statistik- och utredningsbyrå

Genomsnittlig kommunalskattesats 17,03 procent

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2010 och 2011. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten. Två kommuner har sänkt kommunalskatten 2011 jämfört med 2010 och två har höjt den medan resten behåller kommunalskatten oförändrad. Kommunernas genomsnittliga skattesats för 2011 blir då 17,03 procent. 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. Den allmänna skatteprocenten på fastighetsskatt är oförändrad i alla kommuner förutom två som höjer från 0,00 procent till 0,70 procent respektive från 0,20 till 0,75 procent. De övriga kommunerna ligger mellan 0,12 och 0,75 procent.

Skattesatser för kommunal inkomstskatt 2011



ÅS
UP



Ålandsvägen 26
PB 1187
AX - 22 111 MARIEHAMN