

## **Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2004**

### **Ökande investeringar**

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras till sammanlagt 113,4 miljoner euro, varav hälften är personalkostnader. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till 29,4 miljoner, vilket räcker till 26 procent av verksamhetskostnaderna. Resten som skall täckas av främst skatter och landskapsandelar, d.v.s. verksamhetsbidraget, blir minus 84 miljoner.

Jämfört med 2003 års budgeter ökar verksamhetskostnaderna med tre procent och verksamhetsintäkterna med fem procent. Om man jämför med boksluten för 2002 är ökningen av kostnaderna elva procent och av intäkterna tio procent. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna beräknas förbli i stort sett oförändrad. Både jämfört med 2002 och 2003 beräknas skatteintäkterna öka och landskapsandelarna för driften minska. En kommun budgeterar med ett årsbidrag som är negativt och tolv kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 91 procent av avskrivningarna. Tolv kommuner budgeterar med ett negativt resultat för räkenskapsperioden. Totalt uppgår resultatet till -0,6 miljoner.

Femton kommuner har budgeterade investeringar under året. Totalt uppgår de planerade investeringarna till nästan 46 miljoner euro, (vilket är tio miljoner mera än 2003 och 23 miljoner mera än 2002). Av dessa utgifter täcks 12,8 miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,7 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således till 32,3 miljoner. Kommunerna beräknar att över två tredjedelar av detta belopp skall finansieras med upplåning. Nio kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på 22,9 miljoner euro under 2004. Amorteringarna beräknas till 3,2 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 19,6 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till 22 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 27 miljoner år 2005 och 21 miljoner år 2006. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till över 95 procent finansieras med betalningsandelar från kommunerna, budgeteras till 16,4 miljoner, vilket är en ökning med knappt sex procent från 2003. Tre fjärdedelar av kostnaderna utgörs av personalkostnader. Kommunalförbunden budgeterar 0,8 miljoner euro i investeringar 2004.

## Något höjda skatter

I *tabell 3* redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2003 och 2004. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten för 2002 respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten 2003. Två kommuner har höjt kommunalskatten från 2003 till 2004 och den genomsnittliga skattegraden för hela Åland steg därmed från 16,49 till 16,56. Fastighetsskatten på stadigvarande bostäder har höjts i tre kommuner och den allmänna skatteprocenten i fyra kommuner. I övrigt är fastighetsskatteprocenterna oförändrade.

## Beskrivning av statistiken

Statistiken i detta meddelande baseras på uppgifter som kommunerna och kommunalförbunden har levererat till ÅSUB och dessa har också getts tillfälle att granska tabellerna. Tabellerna innehåller budgeternas resultaträkningsdel, vissa uppgifter ur finansieringsdelen samt några nyckeltal. Vissa jämförelser görs med boksluten för 2001 och 2002 samt budgeterna för 2001 -2003. 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.

Några definitioner:

*Verksamhetsbidraget* visar nettokostnaderna för den löpande verksamheten, d.v.s. 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 kommunens årsbidrag räcker till för finansiering av avskrivningarna.

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

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

## 1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2001 - 2002 och budgeter 2001 - 2004

	2001		2002		2003	2004
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	24 704	25 327	26 371	26 786	27 850	29 355
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-97 389	-95 304	-103 908	-101 913	-110 265	-113 422
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-72 685	-69 977	-77 535	-75 135	-82 414	-84 063
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	-25,4	26,6	25,4	26,3	25,3	25,9
Skatteintäkter, 1 000 euro	61 045	68 576	62 784	66 830	67 129	70 370
Landskapsandelar, 1 000 euro	21 487	21 840	22 650	23 789	23 095	21 807
Årsbidrag, 1 000 euro	5 328	16 049	7 636	15 086	6 708	7 001
Årsbidrag, procent	5,0	13,8	6,8	12,8	5,7	5,8
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	-86	265	107	235	90	91
Årsbidrag, euro per invånare	207	617	294	575	255	266
Investeringar, 1 000 euro	-28 169	-26 539	-26 409	-22 850	-36 059	-45 850
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-18 538	-17 124	-18 170	-15 246	-22 472	-32 267
Ink.finansiering av investeringar, procent	29	94	42	99	30	22
Skatteprocent	16,40	16,40	16,40	16,40	16,49	16,56

## 2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2004

1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammar- land	Jomala	Kumlinge
<b>1. Budgetens resultaträkningsdel</b>								
Verksamhetsintäkter	292	671	1 292	657	208	520	2 199	393
försäljningsinkomster	120	413	340	317	62	185	1 030	88
avgifter	48	71	330	155	51	213	517	39
Verksamhetskostnader	-2 273	-3 661	-8 323	-2 796	-1 904	-4 293	-12 334	-1 977
löner och arvoden	-1 061	-868	-2 745	-1 295	-640	-1 450	-3 929	-717
lönebikostnader	-274	-212	-695	-382	-174	-374	-937	-307
köp av tjänster	-607	-2 015	-3 105	-589	-847	-1 755	-5 493	-472
material, förnödenheter och varor	-193	-202	-860	-258	-108	-341	-888	-202
understöd	-126	-257	-660	-127	-91	-342	-714	-93
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>-1 981</b>	<b>-2 989</b>	<b>-7 031</b>	<b>-2 140</b>	<b>-1 696</b>	<b>-3 773</b>	<b>-10 135</b>	<b>-1 584</b>
Skatteintäkter	1 051	2 037	5 570	1 236	859	2 590	8 100	876
kommunalskatt	931	1 568	5 180	1 083	761	2 485	7 691	800
fastighetskatt	24	98	70	67	78	55	140	36
samfundsskatt	91	346	250	76	10	30	229	24
övriga skatteintäkter	5	25	70	10	10	20	40	16
Landskapsandelar	1 080	1 274	1 933	1 071	919	1 415	2 604	814
Ränteintäkter	12	1	7	7	0	23	571	0
Övriga finansiella intäkter	0	2	5	0	0	0	2	0
Räntekostnader	-3	-23	-190	-15	-69	-13	-674	-8
Övriga finansiella kostnader	0	-16	-5	0	-1	-28	-57	0
<b>Årsbidrag</b>	<b>160</b>	<b>286</b>	<b>290</b>	<b>159</b>	<b>13</b>	<b>214</b>	<b>412</b>	<b>98</b>
Avskrivningar och nedskrivningar	-96	-207	-375	-178	-153	-285	-543	-85
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	100	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>64</b>	<b>78</b>	<b>-85</b>	<b>-19</b>	<b>-41</b>	<b>-71</b>	<b>-130</b>	<b>13</b>
<b>2. Budgetens finansieringsdel</b>								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-1 709	-2 152	-9 616	-527	-130	-430	-3 553	-191
Finansieringsandelar för investeringar	970	1 215	4 724	150	116	93	1 085	122
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	7	100	1	226	0
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>-739</b>	<b>-937</b>	<b>-4 892</b>	<b>-370</b>	<b>86</b>	<b>-336</b>	<b>-2 242</b>	<b>-69</b>
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>								
År 2005	-1 851	0	-381	-522	-190	-1 127	-910	-145
År 2006	-1 808	0	-3 611	-182	-125	-705	-835	-530
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	0	402	4 787	179	0	0	1 806	0
Minskning av långfristiga lån	-11	-33	-185	-30	0	-39	-211	-22
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	39	0	0
<b>3. Nyckeltal</b>								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	12,8	18,3	15,5	23,5	10,9	12,1	17,8	19,9
Årsbidrag, procent	6,6	7,2	3,3	5,4	0,7	4,7	3,2	4,7
Årsbidrag, procent av avskrivn.	167	138	77	89	8	75	76	115
Årsbidrag, euro per invånare	310	320	122	263	28	157	120	255
Ink.finansiering av investeringar, proc.	22	31	6	43	-15	64	18	142
Lånekostnadsbidrag, procent	1 164	552	128	387	119	437	123	353
Invånare 31.12.2003 (prel. uppgifter)	516	894	2 370	605	458	1 361	3 446	385

För Kumlinge har verksamhetskostnaderna och -intäkterna fördelats på intäkts- respektive kostnadslag utgående från fördelningen i 2003 års budget, medan kommunens totala verksamhetskostnader och -intäkter anges enligt 2004 års budget.

Kökar	Lemland	Lumpar- land	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Marie- hamn	Lands- komm.	- lands- bygden	- skär- gården	Hela Åland
255	548	340	548	107	494	269	20 562	8 793	6 820	1 973	<b>29 355</b>
82	199	49	29	37	57	7	15 125	3 015	2 364	651	<b>18 140</b>
37	233	103	376	4	135	92	3 209	2 404	2 029	375	<b>5 613</b>
-1 599	-5 483	-1 700	-5 754	-604	-3 904	-1 819	-54 998	-58 424	-47 356	-11 068	<b>-113 422</b>
-663	-2 062	-587	-2 319	-292	-1 173	-744	-24 219	-20 545	-15 773	-4 772	<b>-44 764</b>
-185	-524	-169	-665	-87	-324	-208	-6 726	-5 517	-4 074	-1 443	<b>-12 243</b>
-473	-2 045	-654	-1 804	-195	-1 749	-579	-12 755	-22 382	-19 467	-2 915	<b>-35 137</b>
-169	-418	-112	-459	0	-241	-129	-6 771	-4 580	-3 629	-951	<b>-11 351</b>
-44	-393	-66	-419	-27	-268	-71	-2 882	-3 698	-3 210	-488	<b>-6 580</b>
<b>-1 344</b>	<b>-4 935</b>	<b>-1 360</b>	<b>-5 206</b>	<b>-494</b>	<b>-3 410</b>	<b>-1 549</b>	<b>-34 436</b>	<b>-49 627</b>	<b>-40 535</b>	<b>-9 092</b>	<b>-84 063</b>
585	3 802	899	3 858	308	2 267	864	35 468	34 902	29 982	4 920	<b>70 370</b>
532	3 637	817	3 313	293	2 170	770	28 070	32 031	27 622	4 409	<b>60 101</b>
42	80	33	75	10	74	49	173	931	703	228	<b>1 104</b>
3	41	41	420	2	8	5	6 923	1 576	1 375	201	<b>8 499</b>
8	44	8	50	3	15	40	302	364	282	82	<b>666</b>
716	1 663	500	1 632	206	1 245	725	4 010	17 797	13 185	4 612	<b>21 807</b>
3	7	1	3	0	0	8	67	643	613	30	<b>710</b>
0	8	5	0	0	1	0	0	23	23	0	<b>23</b>
-21	-28	-40	-40	-9	-34	-15	-540	-1 182	-1 111	-71	<b>-1 722</b>
0	-14	-4	-3	0	0	0	0	-128	-128	0	<b>-128</b>
<b>-61</b>	<b>503</b>	<b>1</b>	<b>244</b>	<b>11</b>	<b>69</b>	<b>33</b>	<b>4 569</b>	<b>2 432</b>	<b>2 032</b>	<b>400</b>	<b>7 001</b>
-55	-365	-107	-275	-20	-192	-91	-4 628	-3 027	-2 502	-525	<b>-7 655</b>
0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	<b>100</b>
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>-116</b>	<b>138</b>	<b>-106</b>	<b>-31</b>	<b>-9</b>	<b>-123</b>	<b>-58</b>	<b>-59</b>	<b>-496</b>	<b>-371</b>	<b>-125</b>	<b>-555</b>
-11	-956	-711	-2 468	0	-1 315	-1 010	-21 071	-24 779	-21 331	-3 448	<b>-45 850</b>
9	229	351	665	0	572	653	1 895	10 954	9 050	1 904	<b>12 849</b>
0	6	0	176	0	0	0	218	516	509	7	<b>734</b>
<b>-2</b>	<b>-721</b>	<b>-360</b>	<b>-1 627</b>	<b>0</b>	<b>-743</b>	<b>-357</b>	<b>-18 958</b>	<b>-13 309</b>	<b>-11 772</b>	<b>-1 537</b>	<b>-32 267</b>
-11	-762	-253	0	0	-660	-150	-20 355	-6 962	-4 283	-2 679	<b>-27 317</b>
-11	-520	-550	0	0	-308	0	-11 500	-9 185	-6 654	-2 531	<b>-20 685</b>
0	0	180	1 431	0	600	120	13 353	9 505	9 206	299	<b>22 858</b>
-27	-94	-57	-41	-13	-37	0	-2 449	-800	-697	-103	<b>-3 249</b>
0	0	123	1 390	0	0	120	2 449	1 672	1 552	120	<b>4 121</b>
15,9	10,0	20,0	9,5	17,7	12,7	14,8	37,4	15,1	14,4	17,8	<b>25,9</b>
-3,9	8,4	0,1	4,0	1,8	1,7	1,8	7,6	4,0	4,1	3,5	<b>5,8</b>
-111	138	1	89	55	36	36	99	80	81	76	<b>91</b>
-208	302	3	140	83	66	79	430	155	152	170	<b>266</b>
-3 050	70	0	15	.	9	9	24	18	17	26	<b>22</b>
-83	435	42	351	91	145	320	171	182	174	271	<b>175</b>
293	1 663	384	1 747	133	1 040	416	10 626	15 711	13 363	2 348	<b>26 337</b>

### 3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2004

1 000 euro

	De gamlas hem	Södra Ål. högst.distr.	Norra Ål. högst.distr.	Ål. Oms. förbund	Ål. Miljö- service	Ål. Kom. förbund	Totalt
<b>1. Budgetens resultaträkningsdel</b>							
Verksamhetsintäkter	3 048	4 587	3 004	4 979	70	679	16 367
försäljningsinkomster	2 641	4 524	3 004	4 785	70	605	15 629
avgifter	400	63	0	195	0	0	658
Verksamhetskostnader	-3 048	-4 521	-2 940	-4 895	-70	-679	-16 153
löner och arvoden	-2 031	-2 674	-1 494	-4 076	-24	-288	-10 587
lönebikostnader	-506	-752	-419	0	-6	-67	-1 750
köp av tjänster	-130	-640	-707	-507	-40	-300	-2 324
material, förnödenheter och varor	0	-454	-320	-311	0	-24	-1 109
understöd	0	-2	0	0	0	0	-2
<b>Verksamhetsbidrag</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>64</b>	<b>84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>213</b>
Skatteintäkter	0	0	0	0	0	0	0
Landskapsandelar	0	0	0	0	0	0	0
Ränteintäkter	0	0	0	3	0	0	3
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	0	-10	-1	-50	0	0	-61
Övriga finansiella kostnader	0	-56	0	47	0	0	-9
<b>Årsbidrag</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>63</b>	<b>84</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>146</b>
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-77	-119	-90	0	0	-336
Extraordinära intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
<b>Räkenskapsperiodens resultat</b>	<b>-50</b>	<b>-77</b>	<b>-56</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-189</b>
<b>2. Budgetens finansieringsdel</b>							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	0	-59	-112	-590	0	0	-761
Finansieringsandelar för investeringar	0	59	0	29	0	0	88
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
<b>Nettoinvesteringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-112</b>	<b>-561</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-673</b>
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>							
År 2005	0	0	0	-500	0	0	-500
År 2006	0	0	0	-550	0	0	-550
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	112	590	0	0	702
Minskning av långfristiga lån	0	-56	0	0	0	0	-56
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

#### 4. Skatteprocenter för kommunalskatt och fastighetsskatt 2003 och 2004

	Kommunalskatt, procent		Fastighetsskatt, procent					
	2003	2004	Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
			2003	2004	2003	2004	2003	2004
Brändö	17,50	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	17,50	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,30	0,30
Finström	17,00	17,00	0,05	0,05	0,90	0,90	0,10	0,10
Föglö	16,50	16,75	0,00	0,00	0,90	0,90	0,50	0,50
Geta	18,50	18,50	0,20	0,30	0,90	0,90	0,30	0,50
Hammarland	16,00	16,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,20	0,20
Jomala	16,50	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,25	0,25
Kumlinge	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,40	0,40
Kökar	18,50	18,50	0,00	0,10	0,90	0,90	0,50	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	17,00	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	0,10	0,20	0,90	0,90	0,10	0,20
Vårdö	17,00	17,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,10	0,15
Mariehamn	16,00	16,00	0,00	0,00	0,80	0,80	0,12	0,12
Landskomm.	17,04	17,18	0,02	0,03	0,90	0,90	0,22	0,24
-Landsbygden	16,98	17,12	0,02	0,03	0,90	0,90	0,21	0,23
-Skärgården	17,42	17,57	0,00	0,01	0,90	0,90	0,27	0,29
<b>Åland</b>	<b>16,49</b>	<b>16,56</b>	<b>0,01</b>	<b>0,02</b>	<b>0,90</b>	<b>0,90</b>	<b>0,17</b>	<b>0,18</b>