

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2006

Försämrat resultat

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras till totalt 124,6 miljoner euro, varav personalkostnaderna står för hälften. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till 34,9 miljoner, vilket räcker till 28 procent av verksamhetskostnaderna. Resten, som skall täckas av främst skatter och landskapsandelar, dvs verksamhetsbidraget, blir minus 90 miljoner. I budgetstatistiken ingår interna poster i verksamhetsintäkterna och –kostnaderna.

Jämfört med 2005 års budgeter ökade verksamhetskostnaderna med fyra procent och verksamhetsintäkterna med tre procent. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna beräknas förbli i stort sett oförändrad. Jämfört med båda dessa år beräknas både skatteintäkterna och landskapsandelarna för driften öka. Fyra kommuner budgeterar med ett årsbidrag som är negativt och nästan alla kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 54 procent av avskrivningarna. Av kommunerna är det endast en som budgeterar ett positivt resultat för räkenskapsperioden, de övriga 15 kommunerna budgeterar med ett negativt resultat. Totalt uppgår resultatet till minus tre miljoner euro.

Minskande investeringar

Femton kommuner har budgeterat investeringar under året. Totalt uppgår de planerade investeringarna till närmare 22 miljoner euro, vilket är nästan samma summa som för 2005. I 2004 års bokslut redovisas för över 18 miljoner mer i investeringar i kommunerna. Av investeringsutgifterna täcks nio miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,6 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således uppgå till 12 miljoner. Drygt hälften av detta belopp avser kommunerna att ska finansieras med upplåning. Tio kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på 6,5 miljoner euro under 2006. Amorteringarna beräknas till 2,7 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 3,8 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räcka till nästan 40 procent av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 18 miljoner år 2007 och 12 miljoner år 2008. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Ökade verksamhetskostnader i kommunalförbunden

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till 90 procent finansieras med försäljningsinkomster där betalningsandelar från kommunerna utgör den största delen, budgeteras till 20,5 miljoner. Jämfört med 2005 innebär detta en ökning med nästan 12 procent, vilket till viss del kan hänföras till startandet av Ålands Miljöservice. Personalkostnaderna står för över två tredjedelar av kommunalförbundens verksamhetskostnader. För 2006 budgeterar förbunden nästan 0,2 miljoner euro i investeringar, vilket är mindre än både 2004 och 2005.

Höjd kommunalskatt

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2005 och 2006. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten för 2004 respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten 2005. Fem kommuner har höjt kommunalskatten från 2005 till 2006 och den genomsnittliga skattegraden för hela Åland steg därmed från 16,63 till 16,78. En kommun har infört fastighetsskatt på stadigvarande bostäder och i dagsläget är det fyra kommuner som nyttjar den möjligheten. Fastighetsskatten på annan bostad är oförändrad i alla kommuner jämfört med 2005, medan två kommuner har höjt den allmänna skatteprocenten för fastighetsskatt.

Beskrivning av statistiken

Statistiken i detta meddelande baseras på uppgifter som kommunerna och kommunalförbunden har levererat till ÅSUB och de har också getts tillfälle att granska tabellerna. Tabellerna innehåller budgeternas resultaträkningsdel, vissa uppgifter ur finansieringsdelen samt några nyckeltal. Vissa jämförelser görs med boksluten för 2003 och 2004 samt budgeterna för 2003-2005. 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.

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.

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

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

1. Jämförelse av kommunernas bokslut 2003-2004 och budgeter 2003-2006

	2003		2004		2005	2006
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	27.850	28.113	29.355	30.017	33.769	34.924
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-110.265	-106.572	-113.422	-111.720	-119.836	-124.637
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-82.414	-78.458	-84.063	-81.702	-86.069	-89.714
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	25,3	26,4	25,9	26,9	28,2	28,0
Skatteintäkter, 1 000 euro	67.129	65.232	70.370	69.079	72.465	73.215
Landskapsandelar, 1 000 euro	23.095	22.977	21.807	21.818	22.384	22.704
Årsbidrag, 1 000 euro	6.708	9.319	7.001	8.180	7.607	4.771
Årsbidrag, procent	5,7	8,0	5,8	6,8	5,9	3,6
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	90	133	91	110	88	54
Årsbidrag, euro per invånare	255	354	266	308	287	178
Investeringar, 1 000 euro	-36.059	-32.326	-45.850	-39.541	-22.485	-21.534
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-22.472	-23.345	-32.267	-26.551	-14.232	-11.997
Ink.finansiering av investeringar, procent	30	40	22	31	53	40
Skatteprocent	16,49	16,49	16,56	16,56	16,63	16,78

2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2006

1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammarland	Jomala	Kumlinge
1. Budgetens resultaträkningsdel								
Verksamhetsintäkter	370	920	1.464	717	215	622	2.553	194
försäljningsinkomster	152	541	369	137	30	197	1.161	45
avgifter	66	128	280	201	86	286	629	23
Verksamhetskostnader	-2.514	-4.319	-9.188	-3.052	-1.992	-4.900	-14.034	-1.737
löner och arvoden	-1.211	-1.260	-3.157	-1.481	-738	-1.577	-4.404	-875
lönebikostnader	-316	-334	-233	-423	-197	-403	-1.204	-246
köp av tjänster	-717	-2.086	-3.485	-351	-795	-2.190	-6.088	-457
material, förnödenheter och varor	-129	-244	-750	-304	-132	-358	-1.076	-121
understöd	-112	-264	-736	-84	-108	-347	-850	-30
Verksamhetsbidrag	-2.144	-3.400	-7.725	-2.335	-1.777	-4.277	-11.481	-1.543
Skatteintäkter	1.126	2.059	6.374	1.393	834	3.028	9.248	825
kommunalskatt	1.061	1.666	5.895	1.200	738	2.900	8.651	782
fastighetskatt	26	159	281	72	78	60	337	36
samfundsskatt	24	209	128	60	4	37	200	7
övriga skatteintäkter	15	25	70	61	14	31	60	0
Landskapsandelar	1.035	1.327	2.050	971	902	1.493	2.951	771
Ränteintäkter	20	3	0	9	1	23	406	1
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	0	0	1	0	0
Räntekostnader	-4	-12	-275	-19	-40	-7	-543	-9
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-30	0	0
Årsbidrag	33	-22	424	19	-82	230	581	47
Avskrivningar och nedskrivningar	-126	-276	-580	-191	-116	-274	-604	-85
Extraordinära intäkter	0	0	275	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	-550	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-93	-298	-431	-172	-198	-43	-22	-38
2. Budgetens finansieringsdel								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-2.548	-381	-574	-1.173	-100	-906	-1.438	-397
Finansieringsandelar för investeringar	1.845	125	19	358	30	246	383	148
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	16	0	1	178	0
Nettoinvesteringar	-703	-256	-555	-799	-70	-659	-877	-249
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:								
År 2007	-2.570	0	-1.491	-139	-171	-1.426	-421	-680
År 2008	-89	0	-1.059	-8	-118	-362	-675	-25
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	0	0	1.000	610	70	0	469	0
Minskning av långfristiga lån	-15	-39	-540	-44	0	-36	-377	-18
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	70	0	0	0
3. Nyckeltal								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	14,7	21,3	15,9	23,5	10,8	12,7	18,2	11,2
Årsbidrag, procent	1,3	-0,5	4,3	0,6	-4,2	4,5	3,9	2,6
Årsbidrag, procent av avskrivn.	26	-8	73	10	-71	84	96	55
Årsbidrag, euro per invånare	64	-24	173	32	-185	166	161	132
Ink.finansiering av investeringar, proc.	5	-9	76	2	-117	35	66	19
Lånekostnadsbidrag, procent	195	-20	86	60	-105	551	122	207
Invånare 31.12.2005, prelim.	518	925	2.449	594	444	1.388	3.617	355

Kökar	Lemland	Lumpar-land	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Mariehamn	Landskomm.	- landsbygden	- skärgården	Hela Åland
152	668	366	1.693	43	634	200	24.113	10.811	9.135	1.676	34.924
57	274	57	1.403	31	97	13	18.844	4.564	4.129	435	23.408
38	269	106	290	12	183	85	2.591	2.682	2.257	425	5.273
-1.631	-5.900	-1.796	-7.158	-694	-4.183	-1.750	-59.789	-64.848	-53.470	-11.378	-124.637
-903	-2.343	-631	-2.361	-289	-1.362	-834	-25.597	-23.426	-17.833	-5.593	-49.023
-253	-585	-191	-675	-85	-400	-227	-7.336	-5.772	-4.222	-1.550	-13.108
-227	-2.155	-640	-3.075	-243	-1.703	-493	-13.947	-24.705	-22.217	-2.488	-38.652
-196	-424	-150	-522	-62	-277	-133	-7.984	-4.878	-3.933	-945	-12.862
-52	-377	-77	-431	-16	-251	-54	-3.201	-3.789	-3.441	-348	-6.990
-1.479	-5.232	-1.430	-5.465	-651	-3.549	-1.550	-35.676	-54.038	-44.336	-9.702	-89.714
635	3.926	1.018	4.125	344	2.361	1.019	34.900	38.315	32.973	5.342	73.215
581	3.793	940	3.713	333	2.250	903	28.864	35.406	30.546	4.860	64.270
43	81	33	68	10	76	52	177	1.412	1.173	239	1.589
3	7	40	294	1	5	3	5.495	1.022	924	98	6.517
8	45	5	50	0	30	61	364	475	330	145	839
680	1.550	446	1.501	206	1.315	690	4.816	17.888	13.535	4.353	22.704
3	4	1	3	1	0	7	11	482	441	41	493
0	1	1	0	0	1	0	87	6	6	0	93
-14	-30	-26	-65	-4	-15	-14	-810	-1.077	-1.013	-64	-1.887
0	-31	-5	-3	0	0	0	-72	-69	-69	0	-141
-175	188	4	96	-95	114	152	3.257	1.514	1.533	-19	4.771
-51	-380	-121	-256	-20	-195	-88	-5.399	-3.363	-2.802	-561	-8.762
0	0	0	26	76	0	0	1.140	377	301	76	1.517
0	0	0	0	0	0	0	0	-550	-550	0	-550
-226	-192	-117	-134	-39	-81	64	-1.002	-2.020	-1.516	-504	-3.022
-611	-1.208	-44	-593	0	-229	-540	-10.792	-10.742	-5.473	-5.269	-21.534
206	316	2	184	0	24	197	4.881	4.083	1.329	2.754	8.964
0	38	0	0	0	0	0	340	233	217	16	573
-405	-854	-42	-409	0	-205	-343	-5.571	-6.426	-3.927	-2.499	-11.997
-1.131	-301	-517	-234	0	-780	-70	-8.033	-9.931	-5.341	-4.590	-17.964
-4	-207	-80	-773	0	-378	-50	-8.008	-3.828	-3.652	-176	-11.836
350	220	85	400	0	0	155	3.139	3.359	2.244	1.115	6.498
-30	-79	-112	-140	0	-38	-25	-1.253	-1.493	-1.361	-132	-2.746
0	0	0	260	0	0	130	0	460	330	130	460
9,3	11,3	20,4	23,7	6,2	15,2	11,4	40,3	16,7	17,1	14,7	28,0
-11,9	3,1	0,2	1,3	-16,0	2,6	8,0	5,1	2,3	2,8	-0,2	3,6
-343	49	3	38	-475	58	173	60	45	55	-3	54
-576	111	10	55	-748	110	357	302	95	112	-8	178
-43	22	10	23	.	56	44	58	24	39	-1	40
-366	200	22	79	-2.275	243	426	197	101	107	23	144
304	1.692	388	1.731	127	1.033	426	10.772	15.991	13.667	2.324	26.763

3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2006

1 000 euro

	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	3.399	5.221	3.203	5.698	2.553	638	20.712
försäljningsinkomster	2.909	5.153	3.197	5.296	1.278	579	18.412
avgifter	490	68	1	402	1.275	0	2.236
Verksamhetskostnader	-3.399	-5.161	-3.143	-5.569	-2.568	-638	-20.478
löner och arvoden	-2.248	-2.970	-1.589	-3.722	-136	-307	-10.972
lönebikostnader	-562	-825	-463	-1.033	-56	-71	-3.010
köp av tjänster	-139	-696	-721	-507	-2.359	-201	-4.623
material, förnödenheter och varor	-429	-668	-341	-307	-17	-32	-1.794
understöd	0	-2	0	0	0	0	-2
Verksamhetsbidrag	0	60	60	129	-15	0	234
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	30	0	30
Ränteintäkter	0	1	1	3	0	0	5
Övriga finansiella intäkter	0	0	0	0	0	0	0
Räntekostnader	0	-3	0	-46	0	0	-49
Övriga finansiella kostnader	0	-1	0	0	-12	0	-13
Årsbidrag	0	57	60	86	3	0	206
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-77	-144	-92	-3	0	-366
Extraordinära intäkter	0	0	0	6	0	0	6
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-50	-20	-84	0	0	0	-154
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-21	-60	-73	-31	0	0	-185
Finansieringsandelar för investeringar	0	60	0	0	0	0	60
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	-21	0	-73	-31	0	0	-125
Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:							
År 2007	-30	0	0	0	0	0	-30
År 2008	-30	0	0	0	0	0	-30
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	73	0	0	0	73
Minskning av långfristiga lån	0	-57	-60	-93	0	0	-210
Förändring av kortfristiga lån	0	0	13	0	0	0	13

4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2005 och 2006

	Kommunalskatt, procent		Fastighetsskatt, procent					
	2005	2006	Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
			2005	2006	2005	2006	2005	2006
Brändö	17,50	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,00	0,00
Eckerö	17,50	18,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,50	0,60
Finström	17,50	18,25	0,00	0,10	0,90	0,90	0,10	1,00
Föglö	17,00	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,60	0,60
Geta	18,50	18,50	0,30	0,30	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	16,00	17,00	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	0,75	0,75
Kumlinge	18,50	18,50	0,00	0,00	0,90	0,90	0,40	0,40
Kökar	18,50	18,50	0,10	0,10	0,90	0,90	0,60	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	17,25	17,50	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	0,20	0,20	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	16,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,12	0,12
Landskomm.	17,30	17,57	0,02	0,04	0,90	0,90	0,40	0,54
-Landsbygden	17,25	17,55	0,02	0,04	0,90	0,90	0,41	0,58
-Skärgården	17,63	17,73	0,01	0,01	0,90	0,90	0,32	0,31
Åland	16,63	16,78	0,01	0,02	0,90	0,90	0,26	0,33

Ålands statistik- och utredningsbyrå