

Kommunernas och kommunalförbundens budgeter 2005

Minskande investeringar

Kommunernas sammanlagda verksamhetskostnader budgeteras till sammanlagt 119,8 miljoner euro, varav hälften är personalkostnader. Verksamhetsintäkterna beräknas uppgå till 33,8 miljoner, vilket räcker till 28 procent av verksamhetskostnaderna. Resten, som skall täckas av främst skatter och landskapsandelar, dvs verksamhetsbidraget, blir minus 86 miljoner. I budgetstatistiken ingår interna poster i verksamhetsintäkterna och –kostnaderna.

Jämfört med 2004 års budgeter ökar verksamhetskostnaderna med sex procent och verksamhetsintäkterna med 15 procent. Personalkostnadernas andel av verksamhetskostnaderna beräknas förbli i stort sett oförändrad. Jämfört med 2003 och 2004 beräknas skatteintäkterna öka medan landskapsandelarna för driften beräknas öka jämfört med 2004 men minska jämfört med 2003. Två kommuner budgeterar med ett årsbidrag som är negativt och elva kommuner med ett årsbidrag som är mindre än avskrivningarna. Totalt beräknas årsbidraget utgöra 88 procent av avskrivningarna. Elva kommuner budgeterar med ett negativt resultat för räkenskapsperioden och en kommun med ett nollresultat. Totalt uppgår resultatet till 0,6 miljoner euro.

Femton kommuner har budgeterat investeringar under året. Totalt uppgår de planerade investeringarna till 22 miljoner euro, vilket är 23 miljoner mindre än 2004. Även i 2003 års bokslut redovisas för mer investeringar i kommunerna, 32 miljoner, än för 2005. Av investeringsutgifterna täcks 7,9 miljoner med finansieringsandelar (från landskapet) och 0,3 miljoner med försäljning av anläggningstillgångar. Nettoinvesteringsutgifterna beräknas således till 14,2 miljoner. Kommunerna beräknar att mindre än hälften av detta belopp ska finansieras med upplåning. Tio kommuner räknar med att ta upp nya långfristiga lån på 6,6 miljoner euro under 2005. Amorteringarna beräknas till 1,2 miljoner, vilket ger en ökning av lånestocken med 5,4 miljoner. Totalt beräknas årsbidraget räckta till över hälften av investeringarna. Planerade investeringsutgifter enligt ekonomiplanerna är 21 miljoner år 2006 och 17 miljoner år 2007. Vissa kommuner har dock inte uppgett siffror för dessa år och vissa anger dem bara netto.

Kommunalförbundens verksamhetskostnader, som till 96 procent finansieras med betalningsandelar från kommunerna, budgeteras till 18,3 miljoner, vilket är en ökning med nästan 14 procent från

2004. Personalkostnaderna står för 90 procent av kommunalförbundens verksamhetskostnader. För 2005 budgeterar förbunden 0,4 miljoner euro i investeringar.

I tabell 4 redovisas uppgifter om kommunernas uttaxering av kommunalskatt och fastighetsskatt 2004 och 2005. Medeltalen för hela Åland och regionerna är vägda med den beskattningsbara inkomsten för 2003 respektive beskattningsvärdena för fastighetsskatten 2004. Tre kommuner har höjt kommunalskatten från 2004 till 2005 och den genomsnittliga skattegraden för hela Åland steg därmed från 16,56 till 16,63. En kommun har tagit bort fastighetsskatten på stadigvarande bostäder och i dagsläget är det tre kommuner som nyttjar den möjligheten. En kommun har höjt fastighetsskatten på annan bostad och tre kommuner har höjt den allmänna skatteprocenten för fastighetsskatt. I övrigt är fastighetsskatteprocenterna oförändrade.

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 2002 och 2003 samt budgeterna för 2002-2004. 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, 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 2002 - 2003 och budgeter 2002 - 2005

	2002		2003		2004	2005
	Budget	Bokslut	Budget	Bokslut	Budget	Budget
Verksamhetsintäkter, 1 000 euro	26 371	26 786	27 850	28 113	29 355	33 769
Verksamhetskostnader, 1 000 euro	-103 908	-101 913	-110 265	-106 572	-113 422	-119 836
Verksamhetsbidrag, 1 000 euro	-77 535	-75 135	-82 414	-78 458	-84 063	-86 069
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	25,4	26,3	25,3	26,4	25,9	28,2
Skatteintäkter, 1 000 euro	62 784	66 830	67 129	65 232	70 370	72 465
Landskapsandelar, 1 000 euro	22 650	23 789	23 095	22 977	21 807	22 384
Årsbidrag, 1 000 euro	7 636	15 086	6 708	9 319	7 001	7 607
Årsbidrag, procent	6,8	12,8	5,7	8,0	5,8	5,9
Årsbidrag, procent av avskrivningarna	107	235	90	133	91	88
Årsbidrag, euro per invånare	294	575	255	354	266	287
Investeringar, 1 000 euro	-26 409	-22 850	-36 059	-32 326	-45 850	-22 485
Nettoinvesteringar, 1 000 euro	-18 170	-15 246	-22 472	-23 345	-32 267	-14 232
Ink.finansiering av investeringar, procent	42	99	30	40	22	53
Skatteprocent	16,40	16,40	16,49	16,49	16,56	16,63

Ålands statistik- och utredningsbyrå

2. Sammandrag av kommunernas budgeter 2005

1 000 euro

	Brändö	Eckerö	Finström	Föglö	Geta	Hammarland	Jomala	Kumlinge
1. Budgetens resultaträkningsdel								
Verksamhetsintäkter	311	574	1 556	725	247	551	2 404	423
försäljningsinkomster	136	349	451	369	159	189	1 119	95
avgifter	55	100	286	155	88	231	600	42
Verksamhetskostnader	-2 390	-3 783	-8 829	-2 950	-1 884	-4 577	-13 133	-2 002
löner och arvoden	-1 144	-1 141	-2 876	-1 347	-649	-1 519	-4 220	-726
lönebikostnader	-289	-286	-806	-394	-139	-384	-1 097	-311
köp av tjänster	-667	-1 816	-3 498	-676	-866	-1 930	-5 731	-478
material, förnödenheter och varor	-171	-233	-654	-263	-105	-360	-1 015	-204
understöd	-102	-300	-704	-102	-125	-355	-702	-94
Verksamhetsbidrag	-2 079	-3 208	-7 273	-2 226	-1 637	-4 027	-10 730	-1 580
Skatteintäkter	1 111	2 150	6 019	1 392	875	2 741	8 720	895
kommunalskatt	1 002	1 606	5 610	1 142	775	2 609	8 059	835
fastighetskatt	25	134	70	71	77	62	339	37
samfundsskatt	69	383	269	134	8	40	292	20
övriga skatteintäkter	15	28	70	45	15	30	30	3
Landskapsandelar	1 021	1 317	1 962	1 033	906	1 501	2 729	801
Ränteintäkter	23	1	0	7	0	22	401	1
Övriga finansiella intäkter	0	2	0	0	0	1	0	0
Räntekostnader	-5	-23	-250	-16	-55	-10	-521	-7
Övriga finansiella kostnader	0	0	0	0	0	-36	-16	0
Årsbidrag	71	239	458	191	89	192	583	111
Avskrivningar och nedskrivningar	-103	-255	-485	-194	-150	-279	-618	-88
Extraordinära intäkter	0	0	275	0	0	0	0	0
Extraordinära kostnader	0	0	-550	0	-25	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-32	-17	-302	-3	-86	-88	-35	23
2. Budgetens finansieringsdel								
<i>Investeringar:</i>								
Investeringar i anläggningstillgångar	-753	-307	-2 738	-713	-280	-822	-1 499	-194
Finansieringsandelar för investeringar	274	109	1 559	204	179	283	517	96
Intäkter från försäljn.av anl.tillgångar	0	0	0	14	0	1	70	48
Nettoinvesteringar	-479	-198	-1 179	-495	-101	-538	-912	-50
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>								
År 2006	-1 637	-384	-904	-1 048	-50	-1 406	-496	-8
År 2007	-1 559	-170	-627	-139	-73	-257	-587	-630
<i>Förändring i lånestocken:</i>								
Ökning av långfristiga lån	270	0	1 126	240	0	0	409	0
Minskning av långfristiga lån	-7	-34	-384	-43	0	-42	-330	-25
Förändring av kortfristiga lån	0	0	-1 300	0	0	0	0	0
3. Nyckeltal								
Verks.intäkter/verks.kostnader, procent	13,0	15,2	17,6	24,6	13,1	12,0	18,3	21,1
Årsbidrag, procent	2,9	5,9	4,8	6,1	4,4	4,0	4,2	5,2
Årsbidrag, procent av avskrivn.	69	94	94	98	59	69	94	126
Årsbidrag, euro per invånare	138	266	191	315	193	138	166	299
Ink.finansiering av investeringar, proc.	15	121	39	39	88	36	64	222
Lånekostnadsbidrag, procent	633	460	112	351	262	388	130	369
Invånare 31.12.2004	516	897	2 399	607	461	1 387	3 508	371

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 2005 års budget.

Kökar	Lemland	Lumparland	Saltvik	Sottunga	Sund	Vårdö	Mariehamn	Landskomm.	- landsbygden	- skärgården	Hela Åland
211	614	336	1 769	109	581	228	23 130	10 639	8 632	2 007	33 769
86	250	44	179	50	69	14	17 189	3 559	2 809	750	20 748
39	252	98	324	10	194	118	3 436	2 592	2 173	419	6 028
-1 588	-5 540	-1 740	-7 115	-676	-4 141	-1 716	-57 772	-62 064	-50 742	-11 322	-119 836
-793	-2 153	-628	-2 388	-283	-1 200	-777	-25 226	-21 844	-16 774	-5 070	-47 070
-222	-562	-183	-705	-83	-357	-213	-6 990	-6 031	-4 519	-1 512	-13 021
-280	-2 004	-626	-2 491	-225	-1 834	-526	-13 712	-23 648	-20 796	-2 852	-37 360
-185	-412	-126	-503	-50	-255	-115	-7 692	-4 651	-3 663	-988	-12 343
-38	-395	-64	-441	-30	-335	-72	-2 981	-3 859	-3 421	-438	-6 840
-1 377	-4 926	-1 403	-5 346	-567	-3 560	-1 488	-34 642	-51 427	-42 110	-9 317	-86 069
585	3 746	984	4 080	322	2 325	944	35 576	36 889	31 640	5 249	72 465
532	3 610	900	3 656	307	2 230	823	27 591	33 696	29 055	4 641	61 287
42	80	33	65	10	71	50	182	1 166	931	235	1 348
3	12	46	309	1	9	4	7 458	1 599	1 368	231	9 057
8	44	5	50	4	15	67	345	429	287	142	774
695	1 693	484	1 467	209	1 402	690	4 474	17 910	13 461	4 449	22 384
3	7	1	3	1	1	8	63	479	436	43	542
0	8	5	0	0	1	0	35	17	17	0	52
-14	-28	-29	-71	-8	-32	-16	-596	-1 085	-1 019	-66	-1 681
0	-14	-4	-3	0	0	0	-16	-73	-73	0	-89
-108	486	37	130	-43	137	139	4 895	2 712	2 351	361	7 607
-54	-380	-112	-235	-20	-196	-91	-5 370	-3 260	-2 710	-550	-8 630
0	0	0	0	85	0	0	737	360	275	85	1 097
0	0	0	0	-21	0	0	0	-596	-575	-21	-596
-162	106	-75	-106	0	-59	48	262	-788	-662	-126	-526
-36	-1 241	-653	-584	0	-1 692	-1 022	-9 951	-12 534	-9 816	-2 718	-22 485
9	204	226	456	0	463	429	2 896	5 008	3 996	1 012	7 904
0	16	0	108	0	0	0	92	257	195	62	349
-27	-1 021	-427	-20	0	-1 229	-593	-6 963	-7 269	-5 625	-1 644	-14 232
-11	-459	-121	0	0	-58	-558	-14 196	-7 140	-3 878	-3 262	-21 336
-11	-348	-537	0	0	-145	0	-11 613	-5 083	-2 744	-2 339	-16 696
0	270	485	300	0	800	310	2 394	4 210	3 390	820	6 604
-30	-104	-61	-51	-17	-53	-10	0	-1 191	-1 059	-132	-1 191
0	0	0	0	0	0	0	1 134	-1 300	-1 300	0	-166
13,3	11,1	19,3	24,9	16,1	14,0	13,3	40,0	17,1	17,0	17,7	28,2
-7,2	8,0	2,1	1,8	-6,7	3,2	7,5	7,7	4,1	4,4	3,1	5,9
-200	128	33	55	-215	70	153	91	83	87	66	88
-365	287	98	75	-328	134	327	457	171	174	154	287
-400	48	9	650	.	11	23	70	37	42	22	53
-214	389	73	165	-140	199	596	921	167	162	216	323
296	1 694	379	1 723	131	1 024	425	10 712	15 818	13 472	2 346	26 530

3. Sammandrag av kommunalförbundens budgeter 2005

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	3 214	4 815	3 028	5 317	1 540	679	18 593
försäljningsinkomster	2 783	4 752	3 027	4 939	1 495	605	17 601
avgifter	430	64	1	217	0	0	712
Verksamhetskostnader	-3 215	-4 751	-2 974	-5 180	-1 540	-679	-18 339
löner och arvoden	-2 132	-2 769	-1 531	-4 368	-148	-288	-11 236
lönebidrag	-557	-770	-444	-3 415	-52	-67	-5 305
köp av tjänster	-131	-723	-658	-1 450	-1 340	-300	-4 602
material, förnödenheter och varor	-395	-486	-313	-313	0	-24	-1 531
understöd	0	-2	-29	0	0	0	-31
Verksamhetsbidrag	0	66	53	137	0	0	256
Skatteintäkter	0	-1	0	0	0	0	-1
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	-7	0	-46	0	0	-53
Övriga finansiella kostnader	0	-1	0	0	0	0	-1
Årsbidrag	0	57	53	95	0	0	205
Avskrivningar och nedskrivningar	-50	-77	-138	-101	0	0	-366
Extraordinära intäkter	0	0	0	6	0	0	6
Extraordinära kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Räkenskapsperiodens resultat	-50	-21	-85	0	0	0	-156
2. Budgetens finansieringsdel							
<i>Investeringar:</i>							
Investeringar i anläggningstillgångar	-60	-12	-132	-197	0	0	-401
Finansieringsandelar för investeringar	0	0	0	139	0	0	139
Intäkter från försäljning av anl.tillgångar	0	0	0	0	0	0	0
Nettoinvesteringar	-60	-12	-132	-58	0	0	-262
<i>Investeringsutgifter enligt ekonomiplan:</i>							
År 2006	-20	0	0	0	0	0	-20
År 2007	-30	0	0	-550	0	0	-580
<i>Förändring i lånestocken:</i>							
Ökning av långfristiga lån	0	0	79	0	0	0	79
Minskning av långfristiga lån	0	-57	0	0	0	0	-57
Förändring av kortfristiga lån	0	0	0	0	0	0	0

4. Skattesatser för kommunal inkomstskatt och fastighetsskatt 2004 och 2005

	Kommunalskatt, procent		Fastighetsskatt, procent					
	2004	2005	Stadigvarande bostad		Annan bostad		Allmän skatteprocent	
			2004	2005	2004	2005	2004	2005
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	0,50
Finström	17,00	17,50	0,05	0,00	0,90	0,90	0,10	0,10
Föglö	16,75	17,00	0,00	0,00	0,90	0,90	0,50	0,60
Geta	18,50	18,50	0,30	0,30	0,90	0,90	0,50	0,50
Hammarland	16,00	16,00	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	0,25	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	17,00	17,25	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	0,80	0,90	0,12	0,12
Landskomm.	17,18	17,30	0,03	0,02	0,90	0,90	0,24	0,40
-Landsbygden	17,12	17,25	0,03	0,02	0,90	0,90	0,23	0,41
-Skärgården	17,57	17,63	0,01	0,01	0,90	0,90	0,29	0,32
Åland	16,56	16,63	0,02	0,01	0,90	0,90	0,18	0,26