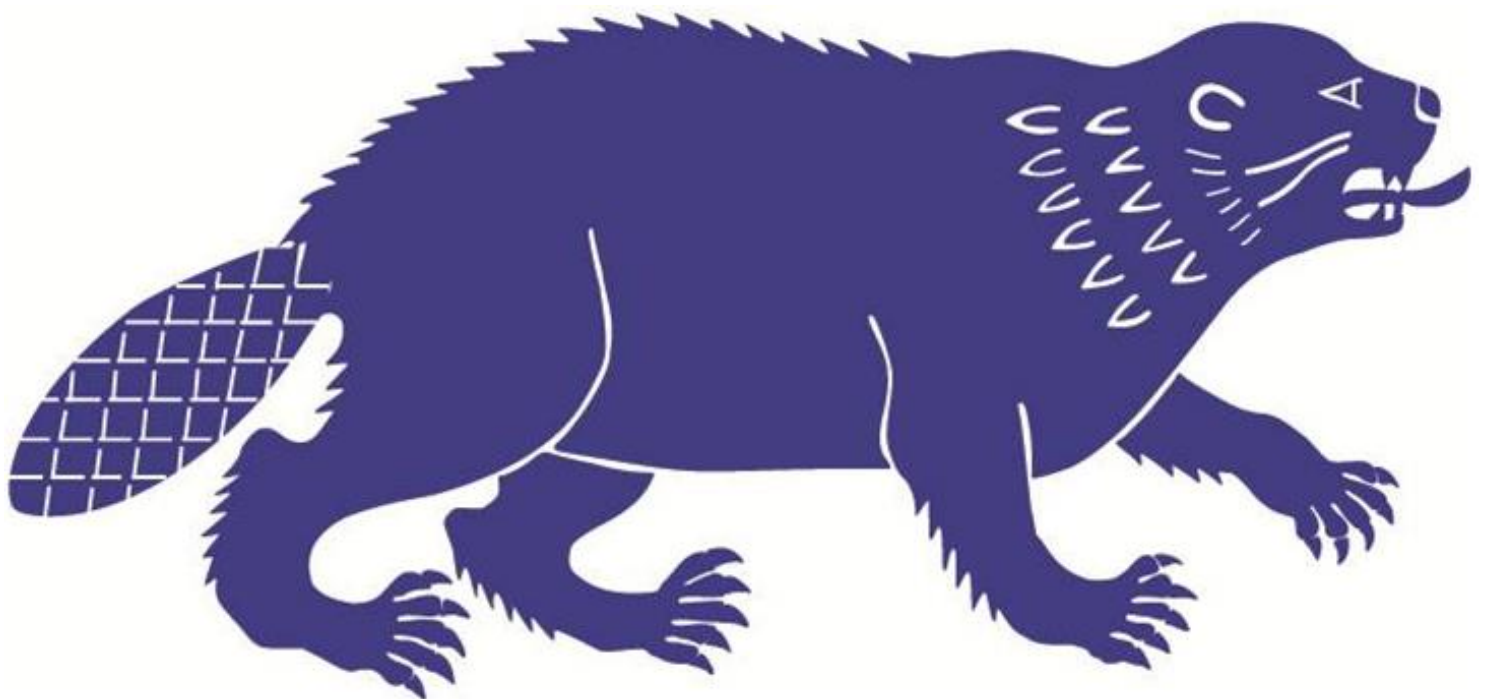


Budget 2025

BJURHOLMS KOMMUN



Innehållsförteckning

Inledning	3
Förväntningar på året.....	3
Förvaltning	4
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	4
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	5
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	7
Balanskrav.....	11
Budgetrapporter	12
Resultatbudget.....	12
Balansbudget	12
Investeringsbudget	14
Kassaflödesanalys	15

Inledning

Förväntningar på året

Vi fortsätter att jobba för att hela kommunen ska vara en attraktiv kommun att jobba, bo och leva i. Vår framtid står och faller med våra kommunmedborgare. Vi har de senaste åren sett att vår befolkning minskat något och här är min förhoppning att vi ser en ökning av inflyttning. Vi behöver bli fler i kommunen.

Budgeten och ekonomin kommer fortsatt att vara en central fråga. Därför är det viktigt att vi fortsatt får tydliga och säkra ekonomiska uppföljningar löpande under hela året.

I budgeten för 2025 räknar vi på ett plusresultat. Ska vi lyckas är det fortsatt viktigt att vi alla, både inom verksamheterna men även politiskt fortsätter jobba med ekonomin och mot en ekonomi i balans. Det är viktigt att arbetet med Diamanten håller tidsplan och ekonomiska ramar för att på sikt hålla nere driftskostnader och samtidigt få bra arbets- och boendemiljöer inom verksamheterna.

Vi fortsätter att planera och arbetar för att utveckla Bjurholms kommun inför framtiden!

Christina Lidström

Kommunstyrelsens ordförande

Förvaltning

Översikt över verksamhetens utveckling

Årsplanen är Bjurholm kommuns huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. Kommunfullmäktige fastställer hur kommunens samlade resurser skall prioriteras mellan kommunstyrelsens och nämndernas verksamheter. Kommunfullmäktige beslutar även om vision och gemensamma målområden.

Kommunens vision:

"Bjurholms kommun ska även i framtiden vara en bra kommun och utvecklas till en av landets bästa".

De fyra grundläggande principerna som ska förstås som ett förhållningssätt till visionen är:

- Kommunen ska verka för en god planberedskap inom hela samhällssektorn.
- Vi ska samverka över alla gränser för att skapa god kvalitet och tillväxt.
- All verksamhet i Bjurholms kommun ska bedrivas professionellt. Allt arbete ska präglas av lyhördhet, öppenhet och servicetänkande samt vara brukar och medborgarorienterat.
- Det ska finnas ett tydligt samspel mellan politiker och tjänstemän.

De gemensamma målområdena är Medborgare, Miljö samt Jämställdhet och jämlikhet.

Budgetens roll är att inom de ekonomiska ramarna och gällande lagstiftning följa visionen och de gemensamma målområdena som kommunfullmäktige har fastställt.

Kommunen har tidigare haft ett underskott som återställs enligt en beslutad plan. Enligt planen ska kommunen återställt det sista av underskottet 2024. Bjurholms Kommun står inför en stor utmaning i att anpassa verksamheterna utifrån de ekonomiska förutsättningar som kommunen har med minskad befolkning och ökade behov.

Budgeten i korthet

- *Budgeten för 2025 är budgeterad med ett överskott på 3 419 tkr.*
- *Skattesatsen är oförändrad jämfört med föregående år, 23,15%.*
- *Kommunstyrelsens budgetram är 28 745 tkr.*
- *Kultur- och utbildningsnämndens budgetram är 83 971 tkr.*
- *Socialnämndens budgetram är 72 852 tkr.*
- *Miljö- och byggnämndens budgetram är 3 062 tkr.*
- *Budget för nya investeringar för 2025 är 14 575 tkr*
- *Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för 2025 är baserad på 2 350 invånare.*

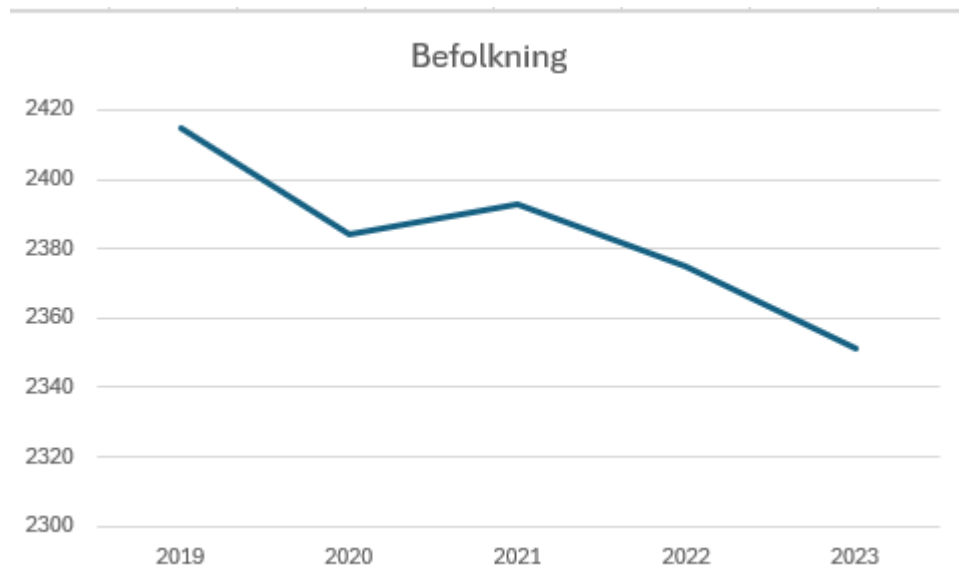
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Befolkningsutveckling

Befolkningstillväxten i Sverige är lägre än på mycket länge. De långsiktiga befolkningsprognoserna har reviderats ner. Förra året krympte 193 av 290 kommuner. Kommunen behöver normalisera befolkningsminskning för att inte driva en sämre samhällelig och ekonomisk utveckling än nödvändigt, det är inte självklart att kommunerna växer och år med minskning är avvikelser. Även Bjurholms Kommun minskar i befolkningsmängd och kommunen står inför en utmaning att effektivisera sina verksamheter för att klara sig på de minskade intäkterna som en befolkningsminskning innebär.

Diagram 1 visar befolkningsutvecklingen de senaste 5 åren.

Diagram 1 Källa SCB.



Investeringar

Stora investeringar pågår i kommunen. Dessa är nödvändiga för att kunna påverka både ekonomiska risker och risker för individers hälsa och säkerhet. Fastigheterna kommer även att energieffektiviseras för att minska kostnader men även som ett steg för att minska klimatpåverkan. Vissa delar av underhållsskulden faller inte in under investeringar och de kostnaderna läggs då i de löpande driftskostnaderna för verksamheterna.

Finansiering av investeringarna sker via lån. Kommunen har behov av att öka resultatet varje år för att kunna finansiera större delar av investeringarna, men även för att kunna amortera på de allt högre lånesummor som kommunens stora investeringar genererar.

I och med höga investeringarna blir kapitalkostnaderna (avskrivning och internränta) en stor post i verksamheternas driftsbudget. Med andra ord, verksamheterna har mindre pengar i sin budget att röra sig med då de ekonomiska medlen är uppbundna till avskrivningskostnader. Kommunen bör avsätta medel för regelbundet underhåll och nödvändiga inköp i den löpande driften i allt större utsträckning.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktiges ansvar

Kommunfullmäktige har det samlade ansvaret och styr kommunens nämnder genom att fastställa mål, reglementen och budget, för var och en av nämnderna.

Kommunfullmäktige kan under löpande budgetår omdisponera medel mellan nämnder.

Kommunfullmäktige ska delges uppföljningar av budget och mål. Det ska ske genom delårsbokslut samt ett årsbokslut.

Kommunstyrelsens ansvar

Kommunstyrelsen är den ledande politiska nämnden och ansvarar för kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunstyrelsen ska begära in den uppföljning för ekonomi och verksamhet som den finner nödvändig för att ha kontroll över utvecklingen. Om beslutade inriktningsmål inte uppnås ska kommunstyrelsen föreslå Kommunfullmäktige åtgärder för att komma tillrätta med obalansen i förekommande fall.

Kommunstyrelsen ska se till att fastställda reglementen för ledning och styrning tillämpas och utvecklas inom alla verksamhetsområden.

Nämndens ansvar

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med av kommunfullmäktige fastställda mål och riktlinjer samt att gällande lagstiftning och regler i övrigt följs.

Nämnden ansvarar för att verksamhet bedrivs inom den av kommunfullmäktige fastställda budgetramen.

Finansiella mål uttrycker förutsättningar och begränsningar för verksamhetens ekonomiska omfattning.

Nämnden är skyldig att löpande under budgetåret utan anmodan vidta åtgärder vid befarat underskott.

Uppvisas en prognos underskott ska nämnden via verksamheterna erhålla en handlingsplan. Handlingsplanen ska tydliggöra åtgärdernas effekt i tid och pengar samt dess konsekvenser och redovisas för kommunstyrelsen.

Om nämnden bedömer att den av kommunfullmäktige beslutade budget är otillräcklig för att uppnå de uppsatta målen, ska nämnden i första hand vidta åtgärder för att omdisponera tillgängliga resurser inom gällande budgetram. I andra hand ska nämnden hos kommunfullmäktige aktualisera behovet av att ändra mål och inriktning för verksamheten. Varje utökning av budget ska vara finansierad.

Nämnden ska rapportera till kommunstyrelsen enligt en av kommunstyrelsen fastställd plan för uppföljning eller när kommunstyrelsen finner anledning att inhämta ytterligare information om verksamhet och ekonomisk ställning.

Förvaltningschef

Med förvaltningschef menas den högst ansvariga chef för tjänstemännen inom respektive nämnd/styrelse.

Förvaltningschef ansvarar över att följa de riktlinjer och anvisningar som är framtagna av nämnd/styrelse.

Förvaltningschef ansvarar för att verksamheten planeras och förhåller sig till den beslutade budgetramen av nämnd/styrelse.

Verksamhetsansvariges ansvar

Med verksamhetsansvarig menas den enligt attestlistan som har attestansvar över enskilda verksamheter.

Verksamhetsansvarig planerar och förhåller sig till den beslutade budgetramen samt de riktlinjer och anvisningar som verksamheten har blivit tilldelad av verksamhetschef.

Solidariskt ansvar

Även om anslagna medel tilldelas per kalenderår så ska varje nämnds/styrelses ekonomiska hantering präglas av långsiktigt tänkande. Ett årsskifte utgör i reell mening ingen gräns mellan skilda attityder till den ekonomiska förvaltningen.

Även om varje nämnd/styrelse själv ansvarar för sina medel, så länge de håller sig inom sin angivna budgetram, ska ett solidariskt förhållningssätt och en helhetssyn på kommunens ekonomi vara självklar. Detta innebär att medel som finns kvar i slutet av året inte ska användas till annat än avsedda ändamål i budget samt ska kunna ställas till förfogande för kommunen som helhet.

Budget

Bjurholms Kommun använder sig av SKRs, Sveriges kommuner och regioner, modell "Resursfördelning enligt prislappar" i framtagande av budget och fördelning av ekonomiska resurser. Med principerna att:

- intäkterna ska styra den initiala ramfördelningen.
- finansiella mål styr
- kopplingar mellan investeringar, resultat och prioriteringsutrymme tydliggörs
- "objektiva" tekniska ramar utifrån prislappar och demografi
- förutsättningar för tydligt politiskt inflytande genom prioriteringar utöver genomsnittlig kvalitet stärks.

Uppföljning

Ekonomisk uppföljning sker månadsvis från mars till och med december i verktyget Stratsys som samtliga politiker och verksamhetsansvariga har tillgång till.

Internkontrollplan

Intern kontroll handlar om att säkerställa att kommunens verksamhet bedrivs i enlighet med övergripande mål, fastställda planer, reglementen och andra styrdokument, med bibehållet förtroende. Kommunstyrelsen och nämnderna ska inför varje verksamhetsår anta en särskild plan för uppföljning av den interna kontrollen. Som grund för den interna kontrollplanen ligger en systematiskt genomförd och väl dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

God ekonomisk hushållning är ett i kommunallagen lagstadgat krav. Kommunerna ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt redovisa finansiella och verksamhetsmässiga mål. Kommunfullmäktige beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska det anges mål och riktlinjer och för ekonomin beslutas det finansiella mål som är av betydelse för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Definition av God Ekonomisk Hushållning i Bjurholms Kommun. God ekonomisk hushållning råder när:

- kommunallagens balanskrav är uppfyllt
- det uppsatta målvärdet för respektive målområde är
- de finansiella målen är uppfyllda

Målområden

Medborgare

Medborgarnyttan ska alltid vara i fokus.

Medborgarnyttan i fokus tar sig i uttryck på olika sätt – ur ett demokratiskt medborgarrättsligt perspektiv samt ur ett tredje parts perspektiv då medborgaren på ett eller annat sätt behöver kommunens hjälp och service.

Miljö

Ekonomi och miljö ska samverka utifrån ett ömsesidigt beroende, där ekonomisk tillväxt inte får ske till priset av en förstörd miljö. Bjurholms kommuns verksamheter ska präglas av god hushållning med naturresurser och liten miljöpåverkan för en hållbar miljömässig utveckling.

En miljömässig hållbar utveckling innebär att Bjurholms kommun har ett ansvar att förvalta naturen så att kommande generationer tillförsäkras en hälsosam och god miljö. Hållbar miljömässig utveckling ska integreras i alla verksamheter genom att arbeta i enlighet med tre strategier.

Jämställdhet och jämlikhet

Jämställdhet och jämlikhet ska råda på alla plan.

Bjurholms kommuns arbete med jämställdhet och jämlikhet ska vara bestående. Detta genom ett långsiktigt arbete där jämställdhets- och jämlikhetsperspektivet integreras i kommunens alla verksamheter och beslut. Jämställdhet och jämlikhet i Bjurholms kommun handlar om att alla medborgare, oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionshinder, sexuell läggning eller ålder ska ha samma makt att forma samhället och sina egna liv.

Finansiella mål

God ekonomisk hushållning i kommunal verksamhet innebär att varje generation kommuninvånare ska betala den service som konsumeras och därigenom lämna över en kommun med ett oförändrat finansiellt handlingsutrymme till kommande generationer. Kommunen har 5 finansiella mål:

- Ekonomi i balans. Bjurholms Kommun ska ha en ekonomi i balans där kostnaderna inte överstiger intäkterna och om så skulle hända ska underskottet återställas inom tre år.
- Budgeterad resultatnivå. Resultatet ska innehålla en beräknad resultatnivå på minst 1-2 % av skatter och bidrag.
- Långsiktig betalningsförmåga. Soliditeten ska över en längre period, inte försvagas utan utvecklas i positiv riktning.
- Finansiering av investeringar. Grundprincipen är att investeringar ska finansieras med egna medel.
- Betalningsförmåga på kort sikt. Likviditeten bör inte understiga 50%

Finansiell plan

Resultatnivån för 2025 på 3 419 tkr motsvarar 2% av skatter och generella statsbidrag. Den finansiella planen visar att kommunen når sina samtliga mål 2025 och planåren.

Finansiell analys	2025	2026	2027	2028
Ekonomi i balans	Ja	Ja	Ja	Ja
Årets resultat, tkr	3 419	4 000	6 000	7 000
% av skatter och bidrag	2,0	2,0	2,9	3,2
Likviditet, %	85	91	73	74
Soliditet, %	-2	2	8	15
Amortering av låneskuld, %	0,5	2,5	2,6	2,6
Självfinansieringsgrad, %	15 %	100 %	15 %	100 %
Låneskuld	318 000	314 000	310 000	307 000

Budgetförutsättningar

Bjurholms Kommuns skatteunderlag beräknas utifrån de prognoser som Sveriges kommuner och regioner, SKR, ger ut i cirkulär och anvisningar. Kommunens skattesats är oförändrad jämfört med 2025 på 23,15. Kommunens beräknade skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning för budgetåret och de tre kommande åren redovisas i följande tabell.

tkr	2025	2026	2027	2028
Skatteintäkter	121 992	128 692	133 859	139 324
Inkomstutjämning	48 652	46 659	47 080	47 586
Kostnadsutjämning	26 872	29 015	29 741	32 665
Regleringspost	6 156	4 832	3 988	3 099

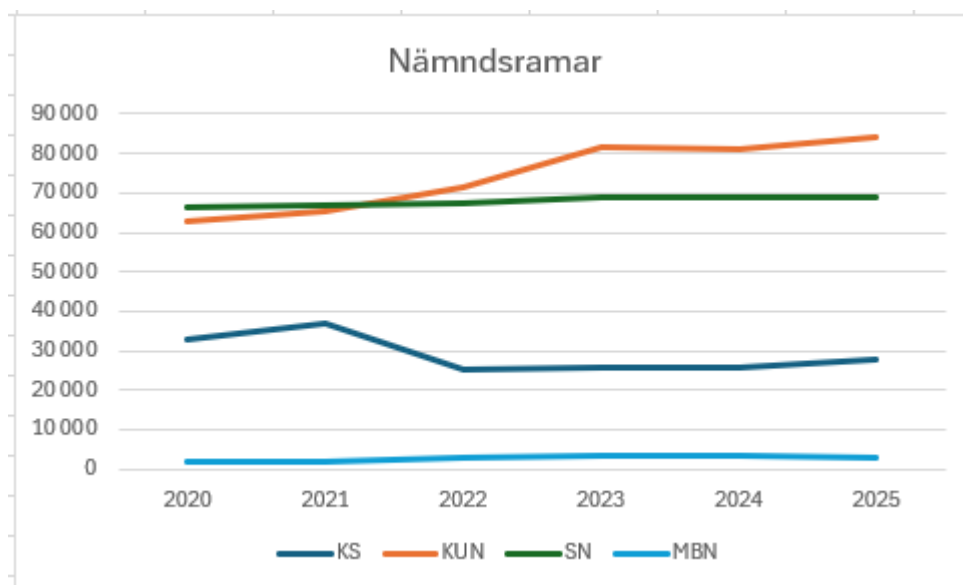
tkr	2025	2026	2027	2028
Strukturbidrag	1 015	1 006	1 002	998
LSS-utjämnig	-12 197	-11 297	-11 254	-11 210
Summa intäkter	192 491	198 907	204 417	212 463
Fastighetsavgift	5 527	5 527	5 527	5 527
Summa intäkter (inkl. avräkning) +f-avgift	198 596	204 434	209 944	217 990
Skatteintäkter	122 570	128 692	133 859	139 324
Gen. Stb o utj	76 026	75 741	76 085	78 666

Politiska prioriteringar

Drift simhall	KUN	Simhall	Medborgare	1 -ÅRIG	1 300
Drift gymnasiet och anpassat gymnasiet	KUN	Gymnasieskola	Medborgare	1 -ÅRIG	730
Drift grundskola	KUN	Grundskola	Medborgare	1 -ÅRIG	1 700
Drift SFI/vux	KUN	Grundläggande vuxenutbildning	Medborgare	1 -ÅRIG	700
Medel till underhåll och arbetsmiljöåtgärder	KS	Förvaltningsfastigheter	Medborgare	1 -ÅRIG	318
Översiktsplan	KS	920 Gemensamma verksamheter	Medborgare	1 -ÅRIG	1 500
Näringslivsfrämjande åtgärder	KS	Näringslivsfrämjande åtgärder	Medborgare	1 -ÅRIG	482
Glesbygdsservice	KS	Näringslivsfrämjande åtgärder	Medborgare	1 -ÅRIG	55
Attrahera flera	KS	Näringslivsfrämjande åtgärder	Medborgare	1 -ÅRIG	340
Vägunderhåll inkl trafikbelysning	KS	Väg- och järnvägsnät, parkering	Medborgare	1 -ÅRIG	2 187
Räddningstjänsten	KS	Räddningstjänst	Medborgare	PERMANENT HÖJNING	2 197
Kommunal krishantering	KS	Totalförsvaret och samhällsskydd	Medborgare	1 -ÅRIG	10
Föreningsstöd	KS	Allmän fritidsverksamhet	Medborgare	1 -ÅRIG	55
Idrottsanläggningar	KS	Idrotts- och fritidsanläggningar	Medborgare	1 -ÅRIG	159
Feriearbete	KS	Arbetsmarknadsåtgärder	Medborgare	1 -ÅRIG	100
Kollektivtrafik	KS	Kollektivtrafik	Medborgare	1 -ÅRIG	132
Överförmyndarnämnd	KS	Överförmyndarnämnd	Medborgare	PERMANENT HÖJNING	96
Tillskott äldreomsorg	SN	Äldreomsorg	Medborgare	1 -ÅRIG	4 000
Utredningar fastighet	KS	Förvaltningsfastigheter	Medborgare	1 -ÅRIG	400
Tillskott bostadsverksamhet	KS	Bostadsverksamhet	Medborgare	1 -ÅRIG	1 150
Tillskott gemensamma lokaler	KS	Gemensamma lokaler	Medborgare	1 -ÅRIG	750
Totala prioriteringar, tkr					18 361

Diagram 2 visar utvecklingen för nämnds-ramarna de senaste fem budgetåren. Där syns en tydlig ökning av Kultur- och utbildningsnämndens ram medan Socialnämnd och Miljö- och byggnämnd har en relativt plan utveckling. Kommunstyrelsens ram minskar de åren som fastigheter och administration fördelades ut på verksamheter men ökar det senaste året.

Diagram 2



Styrelsen och nämndernas ramar 2025 i tkr.

Kommunfullmäktige	690
Revision	350
Valnämnd	88
Kommunstyrelse	28 745
Miljö- och byggnämnd	3 062
Kultur- och utbildningsnämnd	83 971
Socialnämnd	72 852

Balanskrav

Balanskravet är ett lagstadgat krav som kommunen måste uppfylla enligt kommunallagen. Balanskravet innebär i korthet att kommunen ska besluta om en budget där intäkterna överstiger kostnaderna. Om resultatet ändå blir negativt i bokslutet är huvudprincipen att underskottet ska kompenseras med motsvarande överskott inom de tre kommande åren.

Balanskravsutredning				
tkr	2025	2026	2027	2028
Årets resultat	3 419	4 000	6 000	7 000
Realisationsvinster	0	0		
Realisationsförluster	0	0		
Årets resultat efter balanskravsjustering	3 419	4 000	6 000	7 000

Balanskravsutredning				
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	0	0		
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	0	0		
Balanskravsresultat	3 419	4 000	6 000	7 000

RUR, Resultatutjämningsreserv.

Kommunen innehar även en resultatutjämningsreserv (RUR) på 304 tkr. Medel från RUR kan användas om två kriterier är uppfyllda.

RUR är under avveckling och kommunen kan inte avsätta medel till den längre dock så kan kvarvarande medel nyttjas i 10 år framåt.

Budgetrapporter

Resultatbudget

	2025	2026	2027	2028
Avskrivningar	15 820	17 588	18 916	18 433
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-187 527	-175 529	-173 589	-180 276
Skatteintäkter	122 570	128 692	133 859	139 324
Generella statsbidrag och utjämnung	76 026	75 741	76 085	79 666
VERKSAMHETENS RESULTAT	11 069	28 904	36 355	38 714
Finansiella intäkter	-150	-150	-150	-150
Finansiella kostnader	-7 500	-12 307	-12 673	-13 413
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POSTER	3 419	16 447	23 532	25 151
Prioriteringsutrymme		12 447	17 535	18 151
ÅRETS RESULTAT	3 419	4 000	6 000	7 000

Balansbudget

	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar				
Immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Materiella anläggningstillgångar	372 755	363 916	371 750	353 817
Finansiella anläggningstillgångar	3 150			
Summa anläggningstillgångar	375 905	363 916	371 750	353 817

	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
Omsättningstillgångar				
Förråd	600	500	250	0
Fordringar	24 000	24 000	25 000	25 500
Kassa och bank	1 078	6 927	1 566	2 625
Summa omsättningstillgångar	26 292	31 427	26 816	28 125
SUMMA TILLGÅNGAR	401 583	395 344	398 566	381 942
EGET KAPITAL OCH SKULDER				
Eget kapital				
Ingående eget kapital	-45 451	-49 484	-65 931	-89 463
Periodens/årets resultat	-3 419	-16 447	-23 532	-25 151
Summa eget kapital	-49 484	-65 931	-89 463	-114 614
Avsättningar				
Avsättning för pensioner	-3 350	-3 200	-3 100	-2 995
Andra avsättningar				
Summa avsättningar	-3 350	-3 200	-3 100	-2 995
Skulder				
Långfristiga skulder	-318 363	-291 713	-275 703	-232 473
Kortfristiga skulder	-31 000	-34 500	-36 500	-37 850
Summa skulder	-349 363	-326 213	-312 203	-270 323
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-401 583	-395 344	-398 566	-381 942
Ansvarförbindelser (tkr)				
Kommunala borgensåtaganden	280	260	250	240
Pensionsförpliktelser före 980101 inkl löneskatt	58 149	57 150	57 250	57 075

Investeringsbudget

Bud- getår	Näm- nd	Investering	Verksamhet	Summa tkr 2025	Summa tkr 2026	Summa tkr 2027	Summa tkr 2028
2025	KUN	Renovering omkläd- nad	Grundskola	1 300			
2025	KUN	Utemiljö Diamanten	Förskola	250			
2025	SN	Inför Diamanten	Vård och omsorg om äldre	1 100			
2025	KS	Förnyad servermiljö	Datautveckling	1 300			
2025	KS	Inventarier brandstat- ionen	Räddningstjänst	400			
2025	KS	Busskurer	Hållplatser	100			
2025	KS	Trafikbelysning	Trafikbelysning	250			
2025	KS	Nätförbättringar	Bjurholms Net	300			
2025	KS	PON bjurholms Net	Bjurholms Net	375			
2025	KS	Energiåtgärder	Industrihus, förvaltningsfas- tigheter	1 500			
2025	KS	Byte låssystem	Bostadsverksamhet	1 000			
2025	KS	Målning	Bostadsverksamhet	500			
2025	KS	Underhåll	Bostadsverksamhet	2 000			
2025	KS	Wifi	Datautveckling	400			
2025	KS	Reservkraft Diaman- ten	Industrihus, förvaltningsfas- tigheter	3 800			
2026	SN	Inför Diamanten	Vård och omsorg om äldre		700		
2026	KUN	Anpassning av lokaler	Grundskola		5 000		
2026	KUN	Inventarier kök	Grundskola		500		
2026	KS	Inventarier brandstat- ionen	Räddningstjänst		400		
2026	KS	Nätförbättringar	Bjurholms Net		250		
2026	KUN	Inventarier förskola	Förskola		900		
2026	KS	Energiåtgärder	Industrihus, förvaltningsfas- tigheter		1 000		
2027	KS	Nätförbättringar	Bjurholms Net			250	
2027	SN	Inför Diamanten	Vård och omsorg om äldre			500	
2027	KUN	Renovering A-hus	Grundskola			25 000	
2027	KS	Energiåtgärder	Industrihus, förvaltningsfas- tigheter			1 000	
2028	SN	Inför Diamanten	Vård och omsorg om äldre				500
Summa tkr				14 575	8 750	26 750	500

Kassaflödesanalys

	BUDGET 2025	PLAN 2026	PLAN 2027	PLAN 2028
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	3 419	16 447	23 532	25 151
Justering för ej likviditetspåverkande poster				
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	15 820	17 588	18 916	18 433
Avsättning till pensioner	-55	-50	-60	-25
Övriga likviditetspåverkande poster		-12 000	-13 000	-14 000
Medel från den löpande verksamheten	19 798	21 985	29 388	29 559
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-134 575	-8 750	-26 750	-20 500
Medel från investeringsverksamheten	-134 575	-8 750	-26 750	-20 500
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån	115 000			
Amortering av skuld		-8 000	-8 000	-8 000
Medel från finansieringsverksamheten	115 000	-8 000	-8 000	-8 000
PERIODENS KASSAFLÖDE				
	223	5 235	-5 362	1 059
Likvida medel vid årets början	1 469	1 692	6 927	1 566
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	1 692	6 927	1 566	2 625