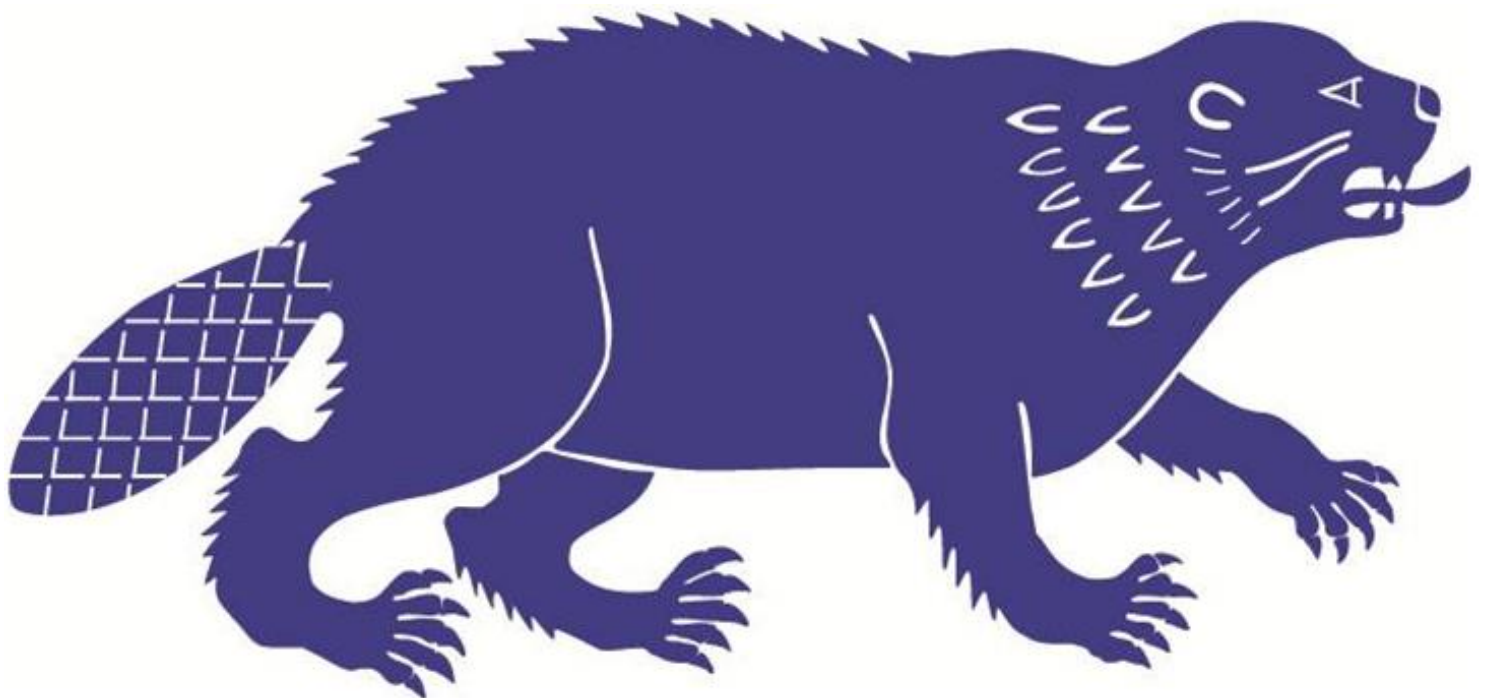


Årsplan med budget

2024

BJURHOLMS KOMMUN



Innehållsförteckning

Inledning	3
Förväntningar på året.....	3
Förvaltning	4
Översikt över verksamhetens utveckling	4
Den kommunala koncernen.....	5
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	6
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	6
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	8
Balanskrav	12
Budgetrapporter	13
Resultatbudget.....	13
Balansbudget	14
Investeringsbudget.....	15
Kassaflödesanalys	16

Inledning

Förväntningar på året

Under 2024 kommer vi att fortsätta 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 befolkningen varit nästan oförändrad och här är min förhoppning att vi ser en rejäl 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 2024 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 Bjurholms kommuns huvudsakliga verktyg för planering och styrning av verksamheten. Kommunfullmäktige fastställer hur kommunens samlade resurser skall prioriteras mellan och inom 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.

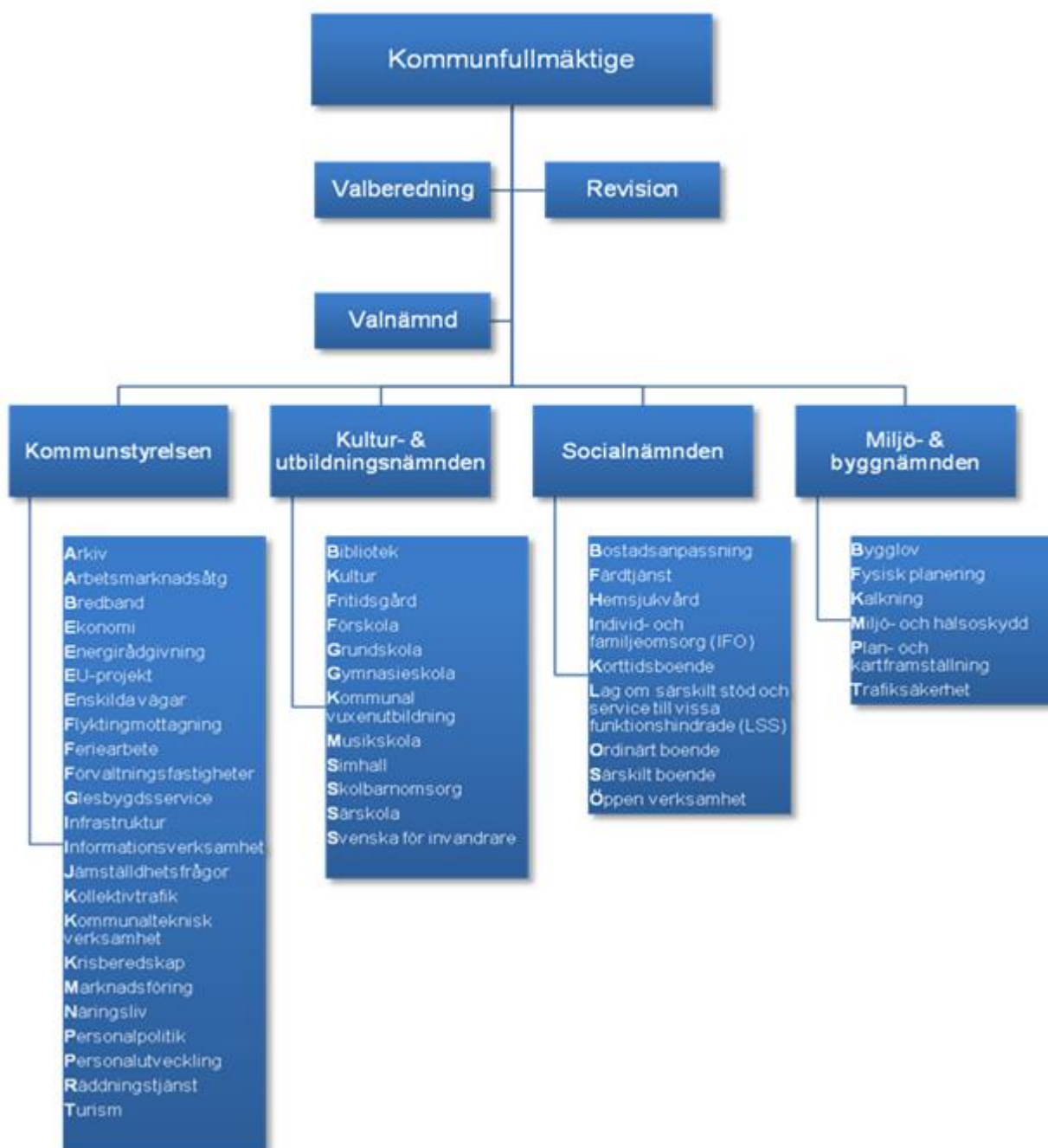
Kommunen har sedan tidigare år ett stort underskott som återställs enligt en beslutad plan. Enligt planen ska kommunen återställa 1 893 tkr under 2024. Samtidigt står Bjurholms Kommun inför en stor utmaning i att anpassa verksamheterna utifrån de ekonomiska förutsättningar som kommunen har.

Budgeten i korthet

- *Budgeten för 2024 är budgeterad med ett överskott på 1 533 tkr.*
- *Skattesatsen är oförändrad jämfört med föregående år, 23,15%.*
- *Kommunstyrelsens budgetram är 25 925 tkr.*
- *Kultur- och utbildningsnämndens budgetram är 81 105 tkr.*
- *Socialnämndens budgetram är 69 075 tkr.*
- *Miljö- och byggnämndens budgetram är 3 255 tkr.*
- *Investeringsbudget för 2024 är 126 361 tkr samt investeringsplan för 2025 på 9 400 tkr, för 2026 på 21 950 tkr.*
- *Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för 2024 är baserad på 2 371 invånare.*

Den kommunala koncernen

I Bjurholm drivs den kommunala verksamheten i nämnds och förvaltningsorganisationer. Kommunen anlitar inga privata utförare av kommunal verksamhet. Under 2019 infördes arbetsutskott i kommunstyrelsen, socialnämnden och kultur- och utbildningsnämnden. Arbetsutskotten i kommunstyrelsen och nämnderna består av tre ledamöter och en ersättare. Arbetsutskottets uppgift är att förbereda ärenden inför beslut men även att fatta beslut i de olika ärenden som arbetsutskottet utsetts att hantera. I Bjurholm fyller arbetsutskotten en viktig roll med att kunna fatta politiska beslut mellan de ordinarie politiska sammanträdena under året.



Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

2024 bedöms botten på lågkonjunkturen nås i svensk ekonomi. Därefter kommer konjunkturen att stärkas för att nå ett balanserat läge 2026. Osäkerheten i budgeten är stor och följande faktorer är viktiga att beakta ur ett ekonomiskt perspektiv.

- Inflationen förväntas fortsatt ligga på en hög nivå även om stigningen bromsas upp.
- Löneökningstakten beräknas ligga på 3,6 - 3,7 procent för perioden 2024–2026.
- Antalet arbetade timmar beräknas sjunka under 2024 och ge en ökad arbetslöshet under året.
- Kompetensförsörjning. Kommunen har stora utmaningar att rekrytera den kompetens som behövs, framförallt inom vård och omsorg, men även inom förskola och skolan. Arbetet med attraktiv arbetsgivare, samt en strategi för att effektivisera och digitalisera behövs för att kommunen ska klara av behoven som verksamheterna har framgent.
- Kommunens befolkningsutveckling har varit negativ sedan 2018, med ett litet undantag 2021 då det syntes en ökning. Kommunen behöver arbeta aktivt med att öka befolkningsunderlaget. Om kommunen kan öka innevånarantalet kan den demografiska försörjningskvoten på sikt minska, ekonomin förbättras och kompetensförsörjningen säkras.



Källa SCB

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 och 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
- samtliga indikatorer som anges i Årsplanen uppnår sitt målvärde.
- de finansiella målen är uppfyllda

Målområden

Medborgare

Medborgarnyttn ska alltid vara i fokus.

Medborgarnyttn 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.

Indikatorer som ska uppnå sitt målvärde:

Indikator	Målvärde
Helhetsbedömning av kommunens bemötande, tillgänglighet, kontakt med tjänstemän och personal i kommunen, inflytande och insyn. Skala 1–5	4
Information. Helhetsbedömning av tillgång till information, tydlighet och webb. Skala 1-5.	3
Kommunen ska nå de energimål som är uppsatta för Kommunhuset, Verktyget 3 och Castorskolan. Sammanlagd kwh/m2.	89
Kommunens arbete med en jämställd och jämlik medborgarservice fungerar bra. Egen undersökning. Skala 1–5.	3
Jämställda löner. <i>Lönekvoten</i> är ett mått på jämställdhet mellan könen inom en organisation. Lönekvoten visar på förhållandet mellan kvinnors medianlön i jämförelse med männens medianlön. En lönekvot på 100 % innebär att män och kvinnor har samma medianlön, dvs. att lönerna är jämställda.	100

Finansiella mål

God ekonomisk hushållning i kommunal verksamhet innebär att varje generation kommuninvånare ska bekosta 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 0,5

Finansiell plan

Resultatnivån för 2024 på 1 893 tkr motsvarar 1% av skatter och generella statsbidrag. Den finansiella planen visar att kommunen når tre av de fem finansiella mål. Å 2024 beräknas bli ett svårt ekonomiskt år för kommuner och Bjurholm gör stora investeringar för att minska driftskostnaderna för kommunen, det gör att kommunen inte har möjlighet att nå upp till samtliga finansiella mål 2024. De mål som inte nås är självfinansieringsgraden och likviditetsmålet.

Årets resultat, tkr	2 024	2 025	2 026
Ekonomi i balans	Ja	Ja	Ja
% av skatter och bidrag	1	1	1,5
Likviditet, %	43	32	57
Soliditet, %	22	18	17
Självfinansieringsgrad, %	15	100	100

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 2023 på 23,15. Kommunens beräknade skatteintäkter och kommunalekonomiska utjämning för budgetåret och de två kommande åren redovisas i följande tabell.

	2 024	2 025	2 026
Skatteintäkter	120 754	124 709	128 928
Inkomstutjämning	43 556	45 568	47 437
Kostnadsutjämning	25 304	28 802	28 076
Reglerings post	5 334	3 882	2 952
Strukturbidrag	1 019	1 014	1 009
Införandebidrag	0	0	0
LSS-utjämning	-11 419	-11 359	-11 301
Summa intäkter	184 548	192 615	197 101
Fastighetsavgift	4 726	4 726	4 726
Summa intäkter (inkl. avräkning)+f-avgift	189 274	197 341	201 827
Skatteintäkter	120 754	124 709	128 928
Gen. Stb o utj	68 520	72 632	72 899

Fotnot SKR prognos från maj 2023.

Politiska prioriteringar

Politiska prioriteringar utöver teknisk ram.

Prioritering	Nämnd	Verksamhet	Period	Summa, tkr
Drift av förvaltningsfastigheter	KS	Förvaltningsfastigheter	1 -ÅRIG	279
Fortsatt arbete med näringslivs-främjande åtgärder	KS	Näringsliv	1 -ÅRIG	500
Konsument- och energirådgivning	KS	Konsument- och energirådgivning	1 -ÅRIG	50
Underhåll av gator, vägar, trafikbelysning och enskilda vägar	KS	Gator, vägar, enskilda vägar och trafikbelysning.	1 -ÅRIG	1 400
Räddningstjänst, ökade kapital kostnader mm	KS	Räddningstjänst	1 -ÅRIG	2 100
Föreningsstöd	KS	Allmän fritidsverksamhet	1 -ÅRIG	45
Fortsatt flyktingmottagande	SN	AMI	1 -ÅRIG	300
Feriearbete för skolorna	KS	Feriearbete	1 -ÅRIG	100
Drift av kommunens industrifastigheter	KS	Industrihus	1 -ÅRIG	390
Simhall, ökade kapitalkostnader	KUN	Simhall	1 -4 ÅRIG	900
Grundskolan	KUN	Grundskolan	1 -ÅRIG	1 300
Gymnasieskolan	KUN	Gymnasiesärskola	1 -ÅRIG	673
Vuxenutbildning	KUN	Grundläggande vuxenutbildning (inkl vks 472 o 476)	1 -ÅRIG	103
Bibehållen kvalitet på verksamheten	MBN	Bygg och plan	1 -ÅRIG	595
Bibehållen kvalitet på verksamheten	MBN	Miljökontoret	1 -ÅRIG	195
Bibehållen kvalitet på verksamheten	MBN	Trafiksäkerhetsåtgärder	1 -ÅRIG	5
Skötsel av fritidsanläggningar	KS	Idrotts- och fritidsanläggningar	1 -ÅRIG	500
Ökade revisionskostnader	KS	Revision	1 -ÅRIG	80

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. Det finns ett undantag från principen. Kommunfullmäktige kan med hänvisning till synnerliga skäl besluta om att inte återställa hela eller delar av ett underskott. Dessa ska tydligt specificeras i förvaltningsberättelsen i årsredovisningen.

Planen för 2024–2026 uppfyller kravet på balans samt planen för att återställa tidigare års underskott.

Balanskravsutredning			
tkr	2 024	2 025	2 026
Årets resultat	1 533	1 973	3 027
Realisationsvinster	0	0	
Realisationsförluster	0	0	
Årets resultat efter balanskravsjustering	1 533	1 973	3 027
Reservering av medel till resultatutjämnings - reserv	0	0	
Användning av medel från resultatutjämnings - reserv	0	0	
Balanskravsresultat	1 533	1 973	3 027

RUR, Resultatutjämningsreserv.

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

1. Utvecklingen av årets skatteunderlag i riket ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt SKL:s beräkningar)
2. Balanskravsresultatet är negativt.

Bjurholms kommun planerar inte att nyttja RUR i årets budget.

Budgetrapporter

Kommunstyrelsens och nämndernas ramar är fördelade enligt nedan. För planåren är inte prioriteringsutrym-
met fördelat, utan endast tekniska ramar visas.

DRIFTBUDGET (TKR)			
	BUDGET 2024	PLAN 2025	PLAN 2026
Kommunstyrelse	25 952	28 293	28 375
Miljö- och byggnämnd	3 255	3 143	3 169
Kultur- och utbildnings- nämnd	81 105	75 796	78 323
Socialnämnd	69 075	69 234	71 724

Resultatbudget

	2 024	2 025	2 026	2 027
Avskrivningar	12 846	17 959	17 567	17 139
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNA- DER	-175 659	-169 878	-175 057	-181 015
Skatteintäkter	120 754	124 709	128 928	132 543
Generella statsbi- drag och utjämning	68 520	72 632	72 899	74 432
VERKSAMHETENS RESULTAT	13 615	27 463	26 770	25 959
Finansiella intäkter	150	150	150	150
Finansiella kostnader	-11 872	-14 020	-12 340	-12 816
RESULTAT EFTER FINANSIELLA POS- TER	1 533	13 593	14 580	13 293
Extraordinära poster	0	0	0	0
Prioriteringsutrymme		11 619	11 552	10 189
ÅRETS RESULTAT	1 533	1 973	3 027	3 105

Balansbudget

TILLGÅNGAR	
Anläggningstillgångar	
Immateriella anläggningstillgångar	
Materiella anläggningstillgångar	
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	349 000
Maskiner och inventarier	
Finansiella anläggningstillgångar	2 927
Summa anläggningstillgångar	351 927
Omsättningstillgångar	
Förråd	200
Fordringar	8 828
Kassa och bank	3 873
Summa omsättningstillgångar	12 901
SUMMA TILLGÅNGAR	364 828
EGET KAPITAL OCH SKULDER	
Eget kapital	
Ingående eget kapital	-62 957
Periodens/årets resultat	-1 893
Summa eget kapital	-64 850
Avsättningar	
Avsättning för pensioner	-3 400
Andra avsättningar	
Summa avsättningar	-3 400
Skulder	
Långfristiga skulder	-266 778
Kortfristiga skulder	-29 800
Summa skulder	-296 578
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	-364 828

Investeringsbudget

Bjurholms Kommun ska genomföra följande investeringar under 2024. Innan investeringar påbörjas ska en avstämning med ekonomiavdelningen göras för likviditetskontroll. Kan inte investeringen genomföras utan ny upptagning av lån ska beslut tas av KS arbetsutskott

	2 024	2 025	2 026	Totalt
AFFÄRSVERKSAMHET	13 900	1 750		15 650
Renoveringar bostads	4 000			4 000
Returstationer	150			150
ÅVC	5 000			5 000
Krögaren	3 000			3 000
VA verken	750	750		1 500
VA-ledningar	4 500	1 000		2 000
INFRASTRUKTUR, SKYDD	1 000			1 000
Gator och vägar	1 000			1 000
PEDAGOGISK VERKSAMHET	800	6 650	21 950	29 400
Rep A-huset			21 500	21 500
Omklädning		1 200		1 200
Utemiljö	350			350
Anpassning av lokaler efter flytt		5 000		5 000
IKT	450	450	450	1 350
VÅRD OCH OMSORG	140			140
Inventarier	140			140
ÖVRIG VERKSAMHET	107 021	1 021	21	208 063
Diamanten*	200 000			200 000
Energiåtgärder	2 000			2 000
Trygghetsboende	5 000			5 000
Gator och vägar		1 000		1 000
Totalsumma	126 361	9 421	21 971	254 253

* Investeringen beslutas utanför budgetberedning men är med i samtliga beräkningar.

Kassaflödesanalys

DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	
Årets resultat	1 893
Justering för ej likviditetspåverkande poster	0
Av- och nedskrivningar av anläggningstillgång	12 846
Försäljning	0
Avsättning till pensioner	-55
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0
Övriga likviditetspåverkande poster	0
Minskning av avsättningar pga. Utbetalningar	0
Ökning (-) / minskning (+) av periodiserade anslutningsavgifter	0
Ökning (-) / minskning (+) av bidrag till investeringar	0
Ökning (-) / minskning (+) av förråd och lager	0
Ökning (-) / minskning (+) av fordringar	0
Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	0
Medel från den löpande verksamheten	14 684
INVESTERINGSVERKSAMHETEN	
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-122 840
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	
Ökning långfristiga fordringar	
Medel från investeringsverksamheten	-122 840
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN	
Nyupptagna lån	105 000
Ökning av skulder för finansiell leasing	
Amortering av skuld	
Medel från finansieringsverksamheten	105 000
PERIODENS KASSAFLÖDE	
Likvida medel vid årets början	3 873
LIKVIDA MEDEL VID PERIODENS SLUT	717