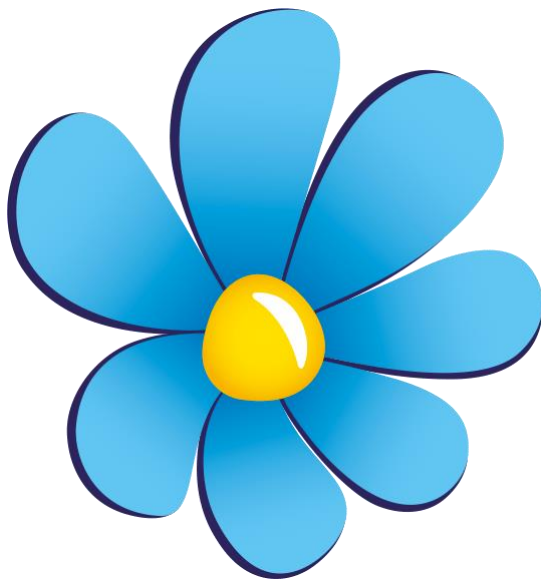




BOLLEBYGDS
KOMMUN

Mål- och budget 2025–2027



Sverigedemokraterna och Kristdemokraterna.



Förord

Förutsättningar

Vi lämnar snart året 2024 bakom oss, ett år som med stor sannolikhet lämnar efter sig ett ekonomiskt underskott då en majoritet av nämnderna inte ser ut att klara sin budget. En majoritet av målen som är satta av kommunfullmäktige ser inte heller ut att uppfyllas. Måluppfyllelsen ska därför starkt ifrågasättas. Även om vår likviditet har försämrats, så är vi jämfört med andra kommuner ändå ganska finansiellt starka. Samtidigt så har vi många stora investeringar framför oss, vilket kommer att vara en utmaning för ekonomin. Vi har således en ekonomisk begränsning att förhålla oss till och därför behöver politik och förvaltning göra väl avvägda prioriteringar. Vår kommun och dess ekonomi ska ligga i fas med verkligheten.

2025

Bollebygd är i många avseenden en bra kommun att bo och verka i men vissa förhållanden behöver förbättras. I vårt budgetförslag har vi belyst problemen och presenterar lösningar för att åstadkomma en förändring. Nedan följer en redogörelse över våra viktigaste prioriteringar för 2025.

Under en längre tid har ytterområdena inte prioriterats vilket gjort att utvecklingen i princip avstannat eller gått åt motsatt riktning. Vi vill att man börjar planera utanför tätorten och ser ett stort värde i att ytterområdena utvecklas. Fördjupade översiktsplaner över ytterområdena är något som behöver tas fram. Vi budgeterar 1 miljon kronor för att kunna göra tillköp av kollektivtrafik i de minde orterna. Vi vill också att det börjar planeras för ett trygghetsboende i Töllsjö och att hemtjänsten skall ha tillgång till personalutrymmen. Förskolan och skolan i Olsfors behöver få sina lokalbehov tillgodosedda.

Gymnasie- och högstadieelever skall få busskort som gäller på loven. För de yngsta barnen vill vi starta upp verksamhet med dagbarnvårdare som kompletterar den ordinarie verksamheten.

Befolkningsprognoserna visar att antalet äldre kommer öka kraftigt. Fokus måste läggas på planering för fler äldreboendeplatser. Vi lägger stort fokus på vårdkvaliteten och budgeterar medel för personalförstärkningar inom äldreomsorgen.

Verksamheterna har problem med att rekrytera personal, vi föreslår därför att vi tar fram en premie-modell med ekonomisk kompensation för att stimulera pensionärer att arbeta längre. Detta gör att vi kan ha kvar värdefull kompetens och samtidigt minskas rekryteringsbehovet. Personalen inom anpassad grundskola och förskola får fria pedagogiska luncher. Vi höjer även friskvårdbidraget och vill förbättra arbetsmiljön för våra medarbetare.

Stora höjningar inom VA (vatten och avlopp) är planerade och vi väljer därför att skattefinansiera VA med 5% för att mildra de ekonomiska effekterna hos anslutna hushåll.

Besparingar görs på integration eftersom flyktingmottagandet minskat och detta behöver justeras. Vi vill att miljö och hållbarhetsrådet läggs ner och prioriterar bort tjänsten inom detta för att frigöra medel till mer prioriterade områden.

Vi ser nationellt ett ökat behov av förstärkt anhörigstöd. Behovet av mer individuellt anpassade stöd samt anhörigkontakt är något vi ser behov av. Vi behöver också förtydliga och förstärka arbetet med barn som anhöriga.

Går vårt budgetförslag igenom så kommer det att märkas i positiv bemärkelse!

Sverigedemokraterna och Kristdemokraterna

Övergripande riktlinjer

Enligt kommunallagen ska kommuner:

- ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer
- besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen

I de fall kommunen avser inrätta en resultatutjämningsreserv ska riktlinjen även omfatta hanteringen av denna.

Riktlinje för god ekonomisk hushållning Kommunallagen stadgar att varje kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges för verksamheten. Utöver detta ska finansiella mål anges. I regeringens proposition 2004/05:100 ges följande tolkning av begreppet ”god ekonomisk hushållning”:

”Varje generation bör bära kostnaden för den service som generationen själv beslutat om och själv konsumerar.”

Genom att formulera tydliga mål har de förtroendevalda möjlighet att staka ut den politiska färdriktningen. För att kunna följa upp om verksamheten är effektiv eller inte krävs att det av nämnderna formuleras mål som är tydliga och mätbara. De mål som anges för verksamheten ska stå i relation till de ekonomiska resurser som ställs till förfogande.

I mål- och budget beslutar kommunfullmäktige om såväl mål för verksamheten som finansiella mål som framgår under ”Kommunfullmäktiges mål” nedan. De finansiella målen sätts utifrån en långsiktig investeringsplan och begränsar verksamhetens omfattning samt det tillgängliga investeringsutrymmet.

Utöver dessa mål ska kommunens verksamhet bedrivas så att hemmaplanslösningar eftersträvas utifrån ett långsiktigt socialt och ekonomiskt försvarbart perspektiv.

I samband med årsredovisningen utvärderas kommunens mål och en analys utifrån de finansiella målen genomförs. God ekonomisk hushållning råder då merparten av målen uppfylls och den finansiella analysen visar på en god finansiell ställning.

Riktlinje för resultatutjämningsreserv (RUR)

Avsättning

Sedan bokslutet för år 2023 får inte medel reserveras till RUR till följd av en förändring i kommunallagen. Dock får medlen som kvarstår i resultatutjämningsreserven användas fram till 2033. Därför har de delarna i riktlinjen som rör avsättning till RUR tagits bort.

Användning

Medel från RUR kan användas om båda dessa kriterier är uppfyllda:

- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och regioners beräkningar)
- Balanskravsresultatet är negativt

Beslut om planerad användning av medel från RUR fattas i samband med antagande av mål och budget. Vid behandlingen av årsredovisningen fastställs eventuell användning av medel.

Vision och mål

Vision Bollebygds kommun 2035

Bollebygd är en kommun under utveckling och tillväxt. Här bor 12 000 invånare.

Leva och bo i Bollebygds kommun

Här får du en by- och småstadskänsla. Det finns bostäder för alla och i hela kommunen. Närheten, oavsett om det är till stad, flygplats eller natur, är påtaglig.

Vi har vatten och luft av god kvalitet, vackra dalgångar och blandad skog. Kraften vi får från naturen ger oss livskvalitet. Detta bevarar vi för kommande generationer.

En av kommunens många fördelar är att alla känner alla. Det är enkelt att samtala med varandra – invånare, politiker och kommunens anställda.

Kommunen genomsyras av öppenhet, tillgänglighet och delaktighet. Samtal och det goda mötet är förutsättningen för bra relationer och tryggheten i vår kommun.

Här lever vi tryggt och säkert. Närheten till varandra skapar tillit och samhörighet. Vi är engagerade och bryr oss om kommunens framtid.

Här finns mötesplatser, kultur och fritidsaktiviteter för alla. Kommunen stöttar och uppmuntrar civilsamhällets initiativ och dess engagerade ledare.

Här trivs vi och lever gott!

Arbeta och verka i Bollebygds kommun

Här finns goda förutsättningar för ett rikt näringsliv både på landsbygden och i tätorterna med kreativa och innovativa företagare.

Kunskap, engagemang och entreprenörsanda skapar förutsättningar för en hållbar kommun där idéer utvecklas.

Våra skolor i toppklass utbildar framtidens företagare och medarbetare. Satsningar på hela utbildningskedjan lägger grunden för en kommun präglad av kunskap, innovation och kreativitet. Oavsett om du åker inom, till eller från kommunen kan du göra det på ett säkert och hållbart sätt.

Utbyggda gång- och cykelvägar och en väl fungerande kollektivtrafik gör det enkelt ta sig till skola, arbete, aktiviteter och rekreation.

Bollebygd är en attraktiv kommun för besökare. Vår natur, närhet till sjöar och utbudet av aktiviteter erbjuder något för alla att uppleva och välkomnar gäster från när och fjärran.

I samverkan går vi framåt!

En ansvarfull politik!

I Bollebygd prioriteras de egna invånarna. Att känna trygghet och glädje är mycket viktiga grundstenar för att få det samhälle vi vill ha. Vi ska i första hand se till att vår skola är bra och lärorik, att våra äldre och brukare får en bra omvårdnad och att förskolan har de resurser som krävs för att garantera en trygg uppväxt för alla. Samtidigt ska det inte slösas, vi för en politik under devisen ”varje skattekrona ska läggas där den gör som mest nytta”. Bollebygd ska utvecklas och växa kontrollerat, vi ska alltid se till att vi har kapacitet inom verksamheterna för att kunna möta befolkningsökningen. Rådande omvärldsläge med bland annat krig i Europa har visat på hur viktigt det är att vara förberedd och ha en beredskap även för det värsta. Arbetet med kontinuitetsplanering vid kriser behöver utvecklas. Vi ser att kommunen ihop med föreningslivet behöver en tätare dialog och samarbete för att tillsammans lösa utmaningar som kan uppstå.

Mål och utredningsuppdrag

Äldreomsorg

Äldreomsorgen är ett prioriterat område för oss. Vi ser att antalet inrapporterade avvikelser har ökat. Personalomsättning och sjukfrånvaron behöver vi fortsätta att arbeta med. För att uppnå målet om att vara en attraktiv arbetsgivare behöver kommunen ha en god arbetsmiljö. Genom att analysera statistiken från KOLADA så kan vi se att vi inte når upp till vårt ambitionsmål. Vi står inför stora demografiska förändringar, med en åldrande befolkning och därmed en ökande äldreomsorg. Därför är det viktigt att vi fokuserar på området och planerar för fler äldreboendeplatser. Vi har utmaningar fortfarande med lagkravet om dygnsvilan, för att nå våra ambitionsmål så förstärker vi nattpersonalen med 1 miljon kronor.

Kommunfullmäktiges mål för äldreomsorg

- Förbättrat resultat i brukarundersökningarna.
- Minska antalet allvarliga avvikelser såsom felmedicineringar och fallolyckor.

Utredningsuppdrag 2025

- Socialnämnden får i uppdrag att identifiera och ta fram åtgärder för att minska stressfaktorer i personalens arbetsmiljö.
- Socialnämnden får i uppdrag att iordningställa/tillgängliggöra personalutrymmen för hemtjänst i Töllsjö.

Barnomsorg

För att tillgodose barnens behov måste barngrupperna vara små. Ur trygghetssynpunkt är det också viktigt att personalomsättningen är låg. Forskning visar att anknytning är A och O inom förskolans verksamhet. För att barn ska trivas behöver de minst en vuxen person som de kan knyta an till inom verksamheten och någon som kan trösta och vara en ersättning för föräldern. Vi ser dagbarnvårdare som ett bra komplement till den befintliga omsorgen och en avlastning för förskolor som har ont om plats. Personalen får fria pedagogiska luncher i förskolan.

Utredningsuppdrag 2025

- Utbildningsnämnden får i uppdrag att starta upp verksamhet med dagbarnvårdare.

Skola

Ordning och reda måste gälla inom skolan. För att kunna förmedla kunskap krävs en trygg, lugn och harmonisk arbetsmiljö. Vi vill att skolorna i Bollebygd skall tillhöra toppskiktet i landet. Alla elever skall få stöd efter behov. Stort fokus måste läggas på att lösa ändamålsenliga lokaler. Maten i skolan skall vara god och näringsrik. För att eleverna skall få i sig det de behöver för att klara skolarbete så bör skollunchen inte finnas som enbart vegetariskt alternativ. Vi ger också högstadiet och gymnasieeleverna fria busskort på skolloven.

Kommunfullmäktiges mål för skola

Enligt vision 2035 ska kommunens skolor tillhöra toppskiktet. För att vi skall nå dit så sätter vi detta mål:

- Förskolor och skolor i Bollebygds kommun ska metodiskt förbättra utbildning och undervisning för att uppnå höga och jämna resultat. De flesta nyckeltal ska visa en positiv utveckling jämfört med tidigare år och ett högre resultat jämfört med Sjuhäradskommunerna och riket.

Utredningsuppdrag 2025

- Utbildningsnämnden ska göra tillköp av kollektivtrafik på loven för högstadie- och gymnasieelever.
- Teknik och servicenämnden skall arbeta aktivt med att avveckla vegetarisk skollunch som enda alternativ.
- Utbildningsnämnden ska avveckla frukosten i högstadiet.

Fritid

I en kommun där vi mår bra och lever länge spelar en aktiv och meningsfull fritid en nyckelroll. Gammal som ung behöver gemenskap och aktiviteter för att må bra och ha ett sunt leverne. Kommunen skall bistå och hjälpa invånare och föreningslivet att erbjuda en variation när det gäller aktiviteter som stärker hälsa, gemenskap och folkbildning. Kommunen kommer aldrig själv kunna erbjuda denna variation utan det kan endast ske i samarbete med andra. Det är därför viktigt att förstå att invånare och föreningsliv är de som får vara drivande i vad just de vill ha för aktiviteter och kommunen måste vara lyhörda och stöttande i att hjälpa till att genomföra det invånarna vill. Vi ser att detta tankesätt på många håll är nytt varpå kommunen initialt får vara drivande i denna omställning.

Föreningsformen är en demokratisk och inkluderande form där många aktiviteter skapas utefter föreningens medlemmars önskan. Detta är något kommunen skall stötta genom att exempelvis bevilja bidrag eller hjälpa föreningarna ansöka om andra möjliga finansieringslösningar. Det är viktigt vi värnar om hela vår kommun och inte bara fokuserar på en del av kommunen. Vi bör också samarbeta med föreningarna för att stärka den kommunala krisberedskapen.

Inrättandet av förebyggare (fältassistenter) har visat sig vara en riktigt fin resurs i samverkan med skola, ungdomsverksamhet och polis. Förebyggarna behöver fler möjligheter att utveckla och förändra innehållet i det förebyggande arbetet.

Styrelsen för Åsa stugorna får investeringsmedel till ett nytt servicehus med samlingslokal som föreningar och kommunens verksamheter också skall kunna hyra.

Kommunfullmäktiges mål för fritid

- Ta fram en långsiktig plan för fritid- och rekreationsområden.
- En allaktivitetshall som stödjer inomhusidrotten skall planeras och på sikt uppföras.

Utredningsuppdrag 2025

- Föreningsrådet får i uppdrag att ta fram mål och vision för en aktiv fritid för hela kommunen och som ligger till grund för kommunens framtida planering av Fritids och rekreationsområden.
- Utbildningsnämnden får i uppdrag att inleda en dialog hur vi kan öka möjligheterna till folkbildning genom mer stöttning av Studieförbundet vuxenskolan och Riksidrottsförbundet Sisu utbildarna.
- Kommunstyrelsen fick under september 2023 ett brev från Bollekollen Sportklubb angående ett förslag angående anläggande av motionsspår. Detta anser vi ligger i linje med visionen om ett fritids och rekreationsområde i Rinna. Vi ger Kommunstyrelsen i uppdrag att starta en dialog med Bollekollen Sportklubb om möjligheterna att genomföra deras förslag skapa det tänkta fritids och rekreationsområdet i angränsning till Bollekollens verksamhet alternativt som ett samarbete med Bollekollen Sportklubb där den är huvudansvarig och kommunen stöttande.
- Socialnämnden får i uppdrag att få fler verksamheter tillgängliga för funktionsnedsatta. Hur kan daglig verksamhet som exempel möjliggöra fler aktiviteter ihop med föreningslivet i kommunen? Hur kan föreningarna i kommunen inkludera fler?
- Föreningsstödet höjs med 500 000 kronor.
- Socialnämnden får ett tillskott på 500 000 kronor till att utöka den förebyggande verksamheten.

Företagande

Bollebygd befinner sig just nu enligt företagsmätningar på en bottenplacering bland Sveriges 290 kommuner och mycket behöver därför göras för att utveckla Bollebygd till en mer företagsvänlig kommun. Vi måste vara mer tillmötesgående och presentera en mer samordnad myndighetsutövning. Genom att vara lyhörda och flexibla i förhandlingar samt att förkorta handläggningstiderna kan vi bli en mer attraktiv kommun för fler företag att etablera sig i och för befintliga företag att våga växa i. Upphandlingar bör utformas för att i högsta grad gynna kommunen och det lokala näringslivet. Mark måste också finnas tillgänglig för företagsetableringar.

Kommunfullmäktiges mål för företagande

- Under 2025 skall vi förbättra oss i företagsmätningarna och nå över en mittenplacering.
- Ha kontinuerliga träffar med företagen för att fånga upp önskemål och kritik bättre.

Utredningsuppdrag 2025

- Upphandlingar utformas så att de gynnar lokala aktörer inom lagens ramar.
- Hämta idéer och ta inspiration från andra kommuner som lyckas bättre i företagsmätningarna.

Medarbetare och personalförsörjning

Bollebygd skall vara en bra och trygg arbetsgivare. Medarbetarna gör ett fantastiskt jobb och är det viktigaste vi har i verksamheterna. Arbetsmiljön skall vara bra och arbetsbelastningen får inte vara för hög. Det är viktigt att bemanningen i verksamheterna är tillräcklig. Vi har som många andra kommuner svårt att rekrytera den kompetensen som krävs. Vi vill få seniorer att arbeta längre. Genom att låta senioren erhålla mellanskillnaden mellan arbetsgivaravgiften och ålderspensionsavgiften, så kan vi stimulera dem att arbeta längre och behålla värdefull kompetens. Övriga kostnader som kan påverkas ska räknas med så att det inte blir en merkostnad för kommunen. Samtidigt kan vi få en besparing på rekryteringssidan. Denna grupp bidrar till trygghet för nya oerfarna medarbetare och skulle också kunna användas som beredskapspersonal under semestrar eller vid hög sjukfrånvaro, samt för att handleda nyutbildade kollegor. Senioren skall ges möjlighet till att arbeta deltid. För en person som vid årets ingång har nått pensionsåldern betalar kommunen 10,21% arbetsgivaravgift jämfört med 31,42 % för en person som ej uppnått pensionsålder. Löneförstärkningen utgörs av skillnaden i de olika nivåerna för arbetsgivaravgiften. För Bollebygds kommun ska det inte kosta något extra jämfört med att anställa en yngre medarbetare. Om lönesumman är 40 000 kr/månad så skulle skillnaden bli ca 8000kr/månad. Vi höjer också friskvårdsbidraget till 2000 kronor per år.

Kommunfullmäktiges mål för attraktiv arbetsgivare

- Totalindex i enkäten för hållbart medarbetararrangemang (HME) ska förbättras och vara över riksnittet för år 2025.

Utredningsuppdrag 2025

- Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram riktlinjer för att ge chefer möjlighet att erbjuda seniorer att erhålla delar av mellanskillnaden mellan arbetsgivaravgiften och ålderspensionsavgiften, för att stimulera dem att arbeta längre. Övriga kostnader som kan påverkas ska räknas med så att det inte blir en merkostnad för kommunen.

Närproducerat

Kommunfullmäktiges mål för närproducerat

- Andelen närproducerade livsmedel (inom Sverige) ska vara minst 75 %.

Lokalbehoven

Följande behov är beskrivna i lokalresursplan 2025–2034 och uppdrag ges till kommunstyrelsen att:

- Ta fram projektdirektiv innehållande verksamhets-, behovs-, samt ekonomiska beskrivningar, för utveckling av skolområdet i Olsfors.
- Ta fram projektdirektiv innehållande verksamhets-, behovs-, samt ekonomiska beskrivningar, för ny förskola på Fjällastorp.
- Ta fram projektdirektiv innehållande verksamhets-, behovs-, samt ekonomiska beskrivningar, för framtida äldreboende.
- Ta fram projektdirektiv innehållande verksamhets-, behovs-, samt ekonomiska beskrivningar, för ny allaktivitetshall.
- Ta fram projektdirektiv innehållande verksamhets-, behovs-, samt ekonomiska beskrivningar, för utbyggd förskola i Olsfors.

Ytterområdena och kollektivtrafik

Vi vill att det ska satsas i hela kommun och ser en stor potential i ytterområdena. Översiktsplanen speglar tyvärr inte detta fullt ut, därför vill vi ta fram planer över hur vi kan utveckla de mindre orterna Hultafors, Olsfors och Töllsjö. I Töllsjö finns det idag plats inom barnomsorgen och således kapacitet att bygga och växa. Ett trygghetsboende här tror vi är en bra idé, då behöver de äldre inte lämna bygden samtidigt som det kan ske en förnyring i de befintliga bostäderna. Detta ger ett större underlag till kollektivtrafik och mataffärer. I Olsfors är skolan och förskolan i stort sett full och barnens genomsnittsyta att vistas på är långt under Skolverkets rekommendationer. Behovet av mer lokaler har varit känt länge, vi behöver göra verkstad och lösa lokalbehovet.

Kommunfullmäktiges mål för ytterområdena och kollektivtrafiken

- Att under mandatperioden påbörja arbetet med fördjupade översiktsplaner över orterna Olsfors, Hultafors och Töllsjö.

Utredningsuppdrag 2025

- Ökat utbud med kollektivtrafiken genom tillköp i våra ytterområden.
- Undersöka att låta allmänheten få åka med skolbussen på lämpliga turer i kommunen.
- Arbeta för ett trygghetsboende i Töllsjö.
- Kommunstyrelsen får i uppdrag att ta fram kostnaden på en fullstor idrottshall i Töllsjö för att sedan läggas till i investeringsplanen om politiken anser det är rimligt.

Finansiella mål

Planperiodens resultat kombinerat med en hög investeringsnivå medför att Bollebygds finansiella ställning försvagas. I det längre perspektivet är dock målsättningen fortsatt att stärka kommunens finansiella ställning. I denna budget finns en långsiktig finansiell plan över de nästkommande 10 åren. Utifrån planen sätts följande finansiella mål:

- Det ekonomiska resultatet ska motsvara 3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag för en rullande fyraårsperiod.
- Över samma tid ska minst 40 % av kommunens skattefinansierade investeringar och exploateringar finansieras med egna medel.
- Det sista året i utvärderingen är innevarande år, det vill säga i årsredovisningen för 2025 avses genomsnittliga resultatet åren 2022–2025.

Budgetförutsättningar 2025–2027

Befolkningsutveckling 2023–2027

Nedan presenteras den senaste befolkningsprognosen för Bollebygds kommun 2023–2027 som togs fram av Statisticon i mars 2024. Prognosen är en trendbaserad befolkningsprognos vilket innebär att bostadsbyggandet förutsätts hålla samma nivå som ett genomsnitt av de senaste tre åren. I den första kolumnen redovisas faktiska befolkningsciffror per 31 december 2023 vilket är lite fler än den befolkningsciffran som används i det kommunala utjämningsystemet som låg till grund för kommunens skatteintäkter och bidrag under 2024.

Tabell 1 Befolkningsprognos 2023–2027

Ålder	2023	2024	2025	2026	2027
1–5	570	577	551	548	535
6	106	109	132	112	122
7–15	1 192	1 171	1 141	1 141	1 116
16–18	368	368	377	387	399
6–12	897	865	871	842	833
65–79	1 541	1 518	1 490	1 484	1 470
80+	564	609	657	683	721
Summa	9 733	9 774	9 814	9 865	9 917

Befolkningsstillväxten enligt den trendbaserade prognosen beräknas vara strax över 0,4 % per år under perioden 2023–2027. Ökningstakten i riket beräknas bli ca 0,2 % per år under samma period, vilket innebär att befolkningen beräknas öka mer i Bollebygd jämfört med riket.

Under perioden beräknas antalet barn inom förskola och grundskola minska, medan antalet gymnasieelever öka med nästan 10 %.

Antalet äldre minskar något för åldrarna 65–79, medan den förväntas öka kraftigt (ca 30 %) för äldre 80+.

Volymförändringar

I styrmodellen kompenseras inte nämnderna direkt av volymförändringar. Däremot ska volymförändringarna ligga till grund för de preliminära ramar som presenteras i detta dokument. Jämfört med tidigare år tas modellen för äldreomsorg samt LSS-insatser bort och finns i stället med som en sidoordnad redovisning där syftet är att synliggöra kostnadsökningar till följd av framförallt den åldrande befolkningen över tid. Modellen för utbildningsnämndens verksamheter finns kvar från tidigare år med förändringen att det sker en utjämning över två år för att lättare hantera förändringar i relevantatlet.

Tabell 2 Volymförändringar 2025–2027 (mnkr)

Verksamhet	2025	2026	2027
Förskola	-1	-0,3	-1,2
Förskoleklass	0,6	-1	0,5
Fritidshem	-0,6	-0,5	-0,2
Grundsärskola	0	1,5	1,5
Grundskola	-3,6	0	-1,7
Gymnasieskola	-0,9	1,5	1,5
Summa per år	-5,4	1,2	0,5
Utjämning 2 år	-2,7	-2,1	0,8

För utbildningsnämndens del blir det alltså för 2025 en minskning på 2,7 mnkr samt 2,1 mnkr 2026 till följd av färre elever. Hade föregående års modell i stället tillämpats hade det blivit en minskning på 5,4 mnkr 2025 samt ett tillskott på 1,2 mnkr 2026. För socialnämndens verksamheter upphör modellen med volymförändringar. I stället görs en bedömning av budgettillskott på samma sätt som för övriga verksamheter.

För långsiktig planering finns dock en sidoordnad redovisning baserad på befolkningsprognosen för 80+ samt förändring i antal LSS insatser. För treårsperioden 2025 till 2027 motsvarar dessa parametrar ett behov av budgettillskott på ca 10 mnkr. För 2025 har 2,9 mnkr fördelats till nämnden på grund av utökning av köpta boendeplatser inom LSS. För åren 2026 och 2027 behöver behoven konkretiseras inför respektive år.

Lön-/ prisuppräknings

Som grund för lön-/prisuppräknings används den av SKR framtagna prisindex för kommunal verksamhet (PKV). En generell budgetuppräknings för lönerörelsen görs så att kompensation kan ges upp till 2,9 % för 2025. Det finns en stor osäkerhet kring var märket på arbetsmarknaden hamnar och det kan därför bli aktuellt att korrigera budgetavsättningen för 2025. För åren 2026–2027 beräknas kostnaden för lönerörelsen till 2,5 % per år. Budgeten för lönerörelsen hanteras centralt och fördelas till nämnderna under innevarande år efter utfallet i löneöversynen där avsatt budget utgör högsta möjliga kompensationen till nämnderna.

För övriga kostnader görs en uppräknings med ca 2,5 % per år och framgår i tabell 3.

Tabell 3 lön-/prisuppräknings (mnkr)

	2024	2025	2026	2027
Lönerörelse	14,5	10,5	9	10
PKV övrig förbrukning	2,30%	2,40%	2,50%	2,60%
Indexuppräknings	4,1	4,5	4,7	4,9
Summa lön-/indexuppräknings	18,6	14,9	13,4	14,4

För 2025 räknas nämndernas budgetramar upp med prisuppräknings enligt tabell 4, medan den för de preliminära ramarna 2026–2027 avsätts centralt.

Tabell 4 indexering 2025 (tkr)

	2025
Kommunstyrelsen	723
Utbildningsnämnden	2 733
Socialnämnden	896
Revisionen	5
Bygg- och miljönämnden	10
Teknik- och servicenämnden	178
Summa	4 544

Detta innebär att budgeten för 2025 är satt utifrån 2024 års lönerörelse och med 2025 års prisnivåer.

Pensionskostnader

Tabell 5 nedan beskriver de pensionskostnader som prognosticeras för planperioden. Pensionskostnader avser samtliga pensionskostnader exklusive alternativlösningar.

Tabell 5 pensionskostnader 2024-2027

	2024	2025	2026	2027
Avgiftsbestämd del	23,1	22,8	23,2	24,3
Förändring av pens. avsättning	9	0	-1,5	-1,4
Pensionsutbetalningar	7,8	8,3	8,5	8,6
Finansiell kostnad	5,9	2,4	0,8	2
Löneskatt	11,1	8,1	7,5	8,1
Summa kostnader	57	41,7	38,6	41,5

2022 var pensionskostnaden 28,8 mnkr, vilket innebär att kostnaderna har ökat kraftigt fram till 2024 för att därefter minska något. Anledningen till kostnadsökningen beror dels på ett nytt avtal som tecknats av SKR och de fackliga parterna, dels värdesäkring av pensionsavsättningarna till följd av den höga inflationen 2022-2023. Under 2025 förutspås effekten av inflationen minska och pensionskostnaden beräknas minska med 15,2 mnkr, dock kvarstår kostnadsökningen från 2022 till följd av det nya pensionsavtalet.

Kapitalkostnader

Investeringsbudgeten som är antagen av kommunfullmäktige uppgår under åren 2025–2027 till 160,0 mnkr exklusive markinköp (se vidare under kapitlet om investeringsbudget).

I samband med att beslut om investeringsbudget godkänns även de kapitalkostnader som investeringen för med sig för de skattefinansierade investeringsprojekten. Det innebär att nämnderna kompenseras i form av utökad budgettram genom så kallad teknisk justering. För att kunna genomföra de justeringarna behöver en central pott avsättas under finansförvaltningen så att det finns budgetmedel att omfördela vid tillkommande investeringar. För avgiftsfinansierade verksamheter (avfall och VA) ska kostnadsökningen finansieras inom den taxa som fastställs och kompenseras därför ej.

Tabell 6 förändring av kapitalkostnader (mnkr)

	2025	2026	2027
Investeringar	65,4	22,4	22,4
Nya lån	25	0	0
Kapitalkostnader	2,3	3,2	0,7

Investeringsverksamheten för de skattefinansierade verksamheterna under perioden 2025–2027 driver alltså ett ökat lånebehov på 25 mnkr och ökade kapitalkostnader på sammanlagt 6,2 mnkr för år 2027. För att finansiera de taxefinansierade verksamheterna behövs lån på ytterligare cirka 40 mnkr varav 15 mnkr avser 2025.

Driftskonsekvens av långsiktiga investeringsbehoven

De långsiktiga investeringsbehoven som beskrivs i kapitlet nedan ligger utanför beslutad investeringsbudget och uppgår till närmare 1 mdr. Flera av de identifierade investeringsbehoven under 10-årsperioden kan komma att börja generera utgifter under planåren 2025–2027 även om de i dagsläget inte är medräknat i investeringsbudgeten. Genomförs samtliga identifierade långsiktiga investeringsbehov uppgår kapitalkostnaden till ca 60 mnkr per år om nuvarande finansiella mål uppfylls givet en ränta på 4%.

Förändringsuppdrag

Hela kommunsektorn står inför stora demografiska utmaningar, för att klara av dessa behöver alla kommuner ställa om och arbeta för att nå en effektivare verksamhet utan att genomföra kortsiktiga besparingar eller nedskärningar. Samtliga nämnder behöver därför genom verksamhetsutveckling med stöd av t.ex. digitalisering nå en effektivare verksamhet för att på så sätt frigöra resurser som kan satsas på att möta kommunens framtida välfärdsutmaningar. För 2025 sätts förändringsuppdraget för utbildningsnämnden till 0,7 mnkr vilket motsvarar ca 0,2 % av budgeten. För övriga nämnder och för åren 2026–2027 är förändringsuppdraget satt till 1,0 % och fördelas enl. tabell 7. Utbildningsnämndens förändringsuppdrag för 2025 är alltså sänkt vilket beror på de utmaningar nämnden har att anpassa verksamheten till färre elever.

Tabell 7 Förändringsuppdrag per nämnd (mnkr)

	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	0,8	0,8	0,8
Utbildningsnämnden	0,7	3,3	3,3
Socialnämnden	2,2	2,2	2,2
Teknik- och servicenämnden	0,2	0,2	0,2
Bygg- och miljönämnden	0,1	0,1	0,1
Summa	4	6,6	6,6

Intäktsprognos

I tabell 8 presenteras en intäktsprognos för 2024–2027 som baseras på SKRs skatteunderlagsprognos per den 4/10 2024. Intäktsprognosen är baserad på att invånarantalet ökar i samma takt i Bollebygdskommun som i resten av landet det vill säga 9 766 invånare 1 november 2024, vilket alltså är något lägre än kommunens egen befolkningsprognos.

Tabell 8 Intäktsprognos 2024–2027 (mnkr)

	2024	2025	2026	2027
Skatteintäkter	565,3	591	620,5	647,4
Inkomstutjämningsbidrag	80,5	84,7	89	92,9
Kostnadsutjämningsbidrag	-2,5	-5,3	-5,3	-5,3
Regleringsbidrag	29,8	25,6	22,1	16,6
LSS-utjämningsbidrag	-4,6	-5,6	-5,6	-5,7
Slutavräkning 2021	2,4	2,4	0	0
Fastighetsavgift	24	25,3	25,3	25,3
Summa skatter och bidrag	694,9	718	745,8	771,1

Utifrån denna skatteunderlagsprognos görs bedömningen att resultatutjämningsreserven (RUR) ej kan nyttjas i det fall ett negativt balanskravsresultat uppstår 2025.

Prioriteringar och omfördelningar

Tabell 9 Prioriterade satsningar 2025–2027 (mnkr)

Nämnd och ändamål	mnkr	Kommentar
Kommunstyrelsen	2,0	
Tillköp kollektivtrafik	1,0	
Friskvårdsbidrag	0,5	Höjning av friskvårdsbidraget till 2.000 kr
30-årsfest	0,1	Bollebygds kommun 30 år
Microsoft licenser	0,3	
BRÅ-samordnare/beredskap	0,4	
Utredningsbudget	0,5	Driftsbudget för tidiga utredningar vht-lokaler
Miljö- och hållbarhetsstrateg	-0,8	Ej prioritet
Socialnämnden	4,4	
Hyra Bollegården	0,2	Ökad underhållskostnad, 0,2 mnkr per år 2024–2027
Uppräkning utöver index	0,5	
Millenium	0,2	
Externa placeringar LSS	2,9	
Placeringar BOU	0,7	
Bemanningscontroller	0,3	
Bemanningsplanerare	0,3	
Avgår dygnsvilan	-2,0	Extra tillskott under 2024 avgår
Personal äldreomsorg	1,0	Personalförstärkning natt
Föreningsbidrag kvinnojour	0,1	
Integration	-0,7	
Förebyggare	0,5	
Anhörigstöd	0,5	
Bygg- och miljönämnden	0,5	
Samordnare	0,4	
Digitalisering	0,1	
Utbildningsnämnden	3,8	
Läroböcker	0,1	
Millenium	0,1	
Skolskjuts	1,0	
Digitala lärverktyg	0,5	
Pedagogiska måltider	0,7	
Föreningsstöd	0,5	
Skollovskort	0,5	
Frukost i högstadiet	-0,3	
El/fastighetsdrift	0,7	
Teknik- och servicenämnden	2,3	
El/fastighetsdrift	0,4	Ökade kostnader för fastighetsdrift/el
Hyra Tingkullen	-0,9	Nettoeffekten vid flytt från Tingkullen
Utredningar drift	0,5	
Rivning	0,5	Enbart 2025
Utvecklingsledare	0,8	
Lägre kostnader politisk vht	-0,1	
Skattefinansiering av VA-taxa	1,1	5% skattefinansiering
Totalt uppgår satsningarna till 13,0 mnkr		

Sammanställning av budget 2025, preliminära ramar 2026–2027

Utifrån dessa budgetförutsättningar och enligt de prioriteringar som görs i denna budget sätts nämndernas ramar enligt tabell 10 för år 2025 samt preliminära ramar för åren 2026 och 2027.

Tabell 10 Sammanställning budget 2025, preliminära ramar 2026–2027 (mnkr)

	Budget	Budget	Prel ram	
	2024	2025	2026	2027
Kommunfullmäktige	1,5	1,6	1,6	1,6
Revision*	0,9	1,04	1,04	1,04
Valnämnd	0,5	0	0,2	0
Överförmyndare	0,8	0,8	0,8	0,8
Kommunstyrelsen	77,8	78,3	78,3	78,3
Utbildningsnämnden	337,1	339,7	337	336
Socialnämnden	228	230,4	228,7	226,7
Teknik- och servicenämnden	23,8	26,3	23,9	23,7
Bygg- och miljönämnden	10,9	11,3	11,2	11,1
Ofördelad budget	3,6	2,3	4	4
Indexjustering		0	4,7	9,6
Lönerörelse	1,4	10,9	20,9	30,9
Finansförvaltning	5,4	-8,8	-11,9	-9
Volymtillskott UN/SN		0	-2,1	-1,3
Tillkommande kapitalkostnader**		2,7	5,9	6,6
Summa kostnader	691,7	696,5	704,2	720
Summa skatteintäkter och bidrag	692,6	718	745,8	771,1
Resultat	0,9	21,5	41,6	51,1
<i>Resultat i procent</i>	<i>0,13%</i>	<i>2,99%</i>	<i>5,58%</i>	<i>6,63%</i>

Verksamheternas kostnader uppgår till 696,5 mnkr och ett budgeterat resultat på 21,5 mnkr vilket motsvarar 3,0 % av skatteintäkter och bidrag. Budgeteten för verksamheternas nettokostnad höjs med 0,6 % mellan år 2024 och 2025. Skattesatsen på 21,59 % lämnas oförändrad.

Avstämning av finansiella målen

De finansiella målen är 3 % av skatteintäkter och statsbidrag samt 40 % självfinansieringsgrad.

Resultatmålet utvärderas genom rullande 4-årsperiod. I tabell 11 görs en sammanställning av de aktuella årens resultat som visar att det budgeterade resultatet visserligen uppnår 3 % för året 2025 men mot bakgrund av de svagare resultaten år 2023-2024 blir det svårt att nå målet för 2025 och 2026.

Tabell 11 Sammanställning god ekonomisk hushållning 2024-2027

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Resultat	44,5	4,5	-3,7	21,5	41,6	51,1
Gen. Bidrag och skatteint.	641,1	666,0	697,3	718,0	745,8	771,1
Resultat per år	6,90%	0,7%	-0,5%	3,0%	5,58%	6,60%
Resultat rullande 4-årsperiod	5,2%	5,0%	3,90%	2,5%	2,2%	3,4%

Resultaten för år 2023 och 2024 har för Bollebygds del, precis som för samtliga kommuner och regioner i riket, präglats av en historiskt stor pensionskostnadsökning till följd av den höga inflationen. Mellan år 2022 och 2023 ökade pensionskostnaden med ca 50 % från 35 mnkr till 52 mnkr. För 2024 prognosticeras ökningen bli ytterligare 7 mnkr, totalt för de två åren är det alltså kostnader på 41 mnkr som belastat resultaten.

Utöver pensionskostnaden har 2023 och 2024 även präglats av försämrade resultat till följd av utrangering av äldre utredningar som redovisats som tillgångar samt rättning av redovisningsfel bakåt i tiden.

I ett vidare perspektiv görs därför bedömningen utifrån dessa händelser samt kommunens samlade finansiella ställning att det råder god ekonomisk hushållning utifrån det budgeterade resultatet på 3 % 2025.

Investeringsbudget 2025–2027, samt långsiktig plan

Investeringsbudgeten är indelad i två delar, budget för reinvesteringar respektive investeringsprojekt. Utöver det finns en plan med de identifierade investeringsbehoven under kommande år men där förutsättningarna för projekten ännu inte är tillräckligt klara för att besluta om investeringsbudget.

Reinvesteringsbudget

Reinvesteringsbudgeten är avsedd att ge ett handlingsutrymme för varje nämnd att genomföra mindre investeringsprojekt som i första hand avser att ersätta en tidigare gjord investering. Som huvudregel finansieras kapitalkostnaderna för reinvesteringarna av att tidigare genomförda investeringar slutavskrivs. För 2025–2027 beslutas reinvesteringsbudget enligt tabell 12.

Tabell 12 Reinvesteringsbudget 2025–2027

Reinvesteringar	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	4	4	4
Teknik- och servicenämnden	24,5	28,5	28,5
Fastighet	10	10	10
Gata	4,5	4,5	4,5
Avfall / park	1	1	1
Vatten och avlopp	9	13	13
Socialnämnden	1,6	1,6	1,6
Utbildningsnämnden	1,3	1,3	1,3
Summa reinvesteringar	31,4	35,4	35,4

Totala reinvesteringsbudgeten uppgår till strax över 30 mnkr om året. För socialnämnden samt utbildningsnämnden ingår medel för digitalisering i reinvesteringsbudgeten. För teknik- och servicenämnden ingår investeringar avseende pågående dödligt våld (PDV) i nämndens totala reinvesteringsbudget.

Investeringsprojekt

Budgeten för investeringsprojekt avser större objekt där kompensation alltid ges för kapitalkostnader. Om nämnd har avgående kostnader i form av till exempel hyra räknas dessa av mot tillskottet för kapitalkostnader så att ingen överkompensation uppstår.

Investeringsbudgeten sätts totalt per projekt och kan löpa över flera år, en prognos görs för när investeringsutgiften uppstår men som huvudregel budgeteras om i investeringsprojekten mellan åren. Genom att anta investeringsprojekten enligt tabell 13 anses att investeringsbeslut för projekten har fattats och ansvarig nämnd har i uppdrag att genomföra projekten inom beslutad projektbudget.

Tabell 13 Investeringsprojekt 2025–2027

Investeringsprojekt	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	28	0	0
Skola 7-9 - förstudie/projektering	5		
Gruppbofastad LSS*	23		
Teknik- och servicenämnden	21,6	0	0
-Varav skattefinansierad	14,5	0	0
Omklädningsrum idrottshall*	4,7		
Belysning gata	4		
Frystorkad mat	1		
Avfall - Avläsningsutrustning ÅVC	0,1		
VA - Digitala vattenmätare	0,5		
VA - Lås- och larmsystem	1		
VA - Processlösning reningsverk	5,5		
Åsastugorna	4,8		
Socialnämnden	0,5	0	0
Möblering ny gruppbofastad LSS	0,5		
Summa investeringsprojekt	50,1	0	0
-Varav skattefinansierad	43	0	0

*Avser tidigare fattade investeringsbeslut, där prognos är gjord för att budgeteras om till 2025 enligt tabell 14

Tabell 14 Pågående investeringsprojekt 2025

Pågående investeringsprojekt	-2025	Totalt	Återstår
Renovering idrottshall	10,3	15	4,7
Gruppbofastad LSS	14	37	23
Åsastugorna	0,8	5,6	4,8

Sammanställning av investeringsbudget 2024–2026

Totalt uppgår alltså investeringsbudgeten per nämnd för 2025–2027 enligt tabell 15.

Tabell 15 Sammanställning av investeringsbudget 2025–2027

Totalt investeringar	2025	2026	2027
Kommunstyrelsen	32	4	4
Teknik- och servicenämnden	46,1	28,5	28,5
Socialnämnden	2,1	1,6	1,6
Utbildningsnämnden	1,3	1,3	1,3
Summa investeringar	81,5	35,4	35,4
-Varav skattefinansierad	65,4	22,4	22,4

Kommunfullmäktige beslutar om en investeringsbudget per projekt. Nämnden har mandat att göra omfördelningar mellan projekt som understiger 5 mnkr. Omfördelning får dock ej göras från reinvesteringsanslag.

Långsiktig investeringsplan

Utöver ovanstående investeringsbudget har ett antal olika investeringsbehov identifieras. Dessa finns med i budgetdokument för att ge en samlad bild av kommunens totala planerade investeringstakt under en längre tidsperiod så att kommunfullmäktige kan sätta adekvata långsiktiga finansiella mål för god ekonomisk hushållning. De planerade investeringsprojekten framgår i tabellen nedan och avser under en tioårsperiod. Summan för de planerade investeringsprojekten uppgår till ca 1 mdkr.

Planerade projekt	Kostnad
Äldreboende	120
Skolområdet Olsfors	40
Ny förskola	70
Ny skola	330
Ny allaktivitetshall	60
Kommunhus	80
Gruppbostad LSS	40
VA Olsfors-Bollebygd	100
Nytt avloppsreningsverk	150
Summa	990

I takt med att förutsättningarna klargörs fattas investeringsbeslut och därmed flyttas investeringen över till budgeten för investeringsprojekt. Det kan göras i samband med nytt budgetbeslut eller vid annat särskilt tillfälle om det är mer lämpligt, till exempel vid större och komplicerade investeringsbeslut i form av ny skola eller nytt avloppsreningsverk.

Strategiska markinköp och exploateringar

Under åren 2025–2027 beräknas inte några exploateringsprojekt genomföras.

Om det blir aktuellt avsätts budget för detta genom att en exploateringsplan tas fram. Avseende strategiska markinköp avsätts 25 mnkr per år som disponeras av kommunstyrelsen.

Ekonomiska sammanställningar

Specificering av budgetförändringar per nämnd

Kommunstyrelsen

Ram 2024	77,8
Avgår digitalisering detaljplan	-0,5
Avgår bredband	-0,5
Avgår solceller	-0,2
Helårseffekt organisation 2024	-0,2
Förändringsuppdrag	-0,8
Indexering	0,7
Tillköp kollektivtrafik	1
Friskvårdsbidrag	0,5
30-årsfest	0,1
Microsoft licenser	0,3
BRÅ-samordnare/beredskap	0,4
Utredningsbudget	0,5
Miljö- och hållbarhetsstrateg	-0,8
Ram 2025	78,3

Socialnämnden

Ram 2024	228
Avgår statsbidrag	-0,8
Hyra Bollegården	0,2
Förändringsuppdrag	-2,2
Indexering	0,9
Uppräkning utöver index	0,5
Millenium	0,2
Externa placeringar LSS	2,9
Placeringar BOU	0,7
Bemanningscontroller	0,3
Bemanningsplanerare	0,3
Avgår dygnsvilan	-2
Föreningsbidrag kvinnojour	0,1
Integration	-0,75
Personal äldreomsorg	1
Förebyggare	0,5
Anhörigstöd	0,5
Ram 2025	230,4

Bygg- och miljönämnden

Ram 2024	10,9
Förändringsuppdrag	-0,1
Samordnare	0,4
Digitalisering	0,1
RAM 2025	11,3

Utbildningsnämnden

Ram 2024	337,1
Avgår statsbidrag 2024	-0,5
Volymförändring	-2,7
Förändringsuppdrag	-0,7
Indexering	2,7
El/fastighetsdrift	0,7
Millenium	0,1
Skolskjuts	1
Digitala lärverktyg	0,5
Pedagogiska måltider	0,7
Läroböcker	0,1
Föreningsstöd	0,5
Skollovskort	0,5
Frukost i högstadiet	-0,3
Ram 2025	339,7

Teknik och Servicenämnden

Ram 2024	23,8
Helårseffekt organisation 2024	0,2
Förändringsuppdrag	-0,2
Indexering	0,2
El/fastighetsdrift	0,4
Hyra Tingkullen	-0,9
Utredningar drift	0,5
Rivning	0,5
Utvecklingsledare	0,8
Lägre kostnader politisk verksamh.	-0,1
Skattefinansiering av VA-taxa	1,1
Ram 2025	26,3

Resultatbudget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027
Verksamhetens intäkter	124,0	127,7	131,6	135,5
Verksamhetens kostnader	-782,9	-790,2	-800,8	-819,5
Avskrivningar	-33,6	-34,0	-35,0	-36,0
Jämförelsestörande poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-692,5	-696,5	-704,2	-720,0
Skatteintäkter	566,3	593,4	620,5	647,4
Generella statsbidrag och utjämning	131,0	124,6	125,3	123,7
Finansiella intäkter	3,0	3,0	3,0	3,0
Finansiella kostnader	-11,4	-8,1	-7,3	-8,9
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto	-3,7	21,5	41,6	51,1
Extraordinära poster	0	0	0	0
Uttag resultatutjämningsreserv				
Årets resultat	-3,7	21,5	41,6	51,1

Balansbudget	Prognos	Budget	Plan	Plan
	2024	2025	2026	2027
Tillgångar				
Anläggningstillgångar	633	683	683	683
Omsättningstillgångar	120	127	132	132
Summa tillgångar	753	810	815	815
Eget kapital, avsättningar och skulder				
Eget kapital vid årets början	413	409	431	473
Årets resultat	-4	22	42	51
Summa eget kapital	409	431	473	524
Avsättningar för pensioner	91	91	89	88
Långfristiga skulder	150	187	150	99
Kortfristiga skulder	104	104	104	104
Summa skulder	253	291	254	204
Summa Eget kapital, avsättningar och skulder	753	810	815	815

Finansieringsbudget

	Prognos 2024	Budget 2025	Plan 2026	Plan 2027
Löpande verksamhet				
Årets resultat	-4	21	42	51
Justering för av- och nedskrivningar	34	34	35	36
Kassaflöde från löpande verksamheten	30	55	77	87
Investeringsverksamhet				
Investering i materiella tillgångar	-57	-82	-37	-36
Försäljning av materiella tillgångar	0	0	0	0
Investering i finansiella tillgångar	0	0	0	0
Försäljning av finansiella tillgångar	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-57	-82	-37	-36
Finansieringsverksamhet				
Förändring långfristiga skulder	15	37	-37	-51
Förändring långfristiga fordringar	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	15	37	-37	-51
Årets kassaflöde	-12	10	3	0
Likvida medel vid årets början	41	29	39	42
Likvida medel vid årets slut	29	39	42	42

Töllsjö idrottshall som vi vill ska bli en fullstor hall.

