



§ 59

Dnr LFN 2024-001591.2.4.1

Ekonomiuppföljning Tertial 1 2024

Lokalförsörjningsnämndens beslut

Lokalförsörjningsnämnden beslutar att godkänna ekonomiuppföljning tertial 1 2024 och översända densamma till Kommunstyrelsen

Sammanfattning av ärendet

Resultat för Tertial 1

Resultatet för perioden januari-april är ett underskott om 37,3 mnkr. Den negativa avvikelserna för tertialet beror huvudsakligen på lägre intäkter om 9,6 mnkr samt högre kostnader om 27,9 mnkr mot periodbudget.

Årsprognos

Prognos för helåret är ett underskott om 73,5 mnkr. Nedan förklaras prognosavvikelser per intäkts- och kostnadskategori.

Intäkter

Lägre intäkter avser till största delen omsorgsboendena (ca 5,7 mnkr) som budgeteras som fullt uthyrda och omfattas av politiskt beslut om hyrestak. De minskade intäkterna som orsakas av hyrestaket finansieras genom kommunbidrag.

Resterande avvikelserna avser lägre interna intäkter och kommer uppstå främst inom Verksamhetsfastigheter.

Personalkostnader

Personalkostnaderna förväntas vara 2 än mnkr lägre än budget. Det beror på högre konsultkostnader i år.

Lokalkostnader

Årsprognosen visar högre lokalkostnader om 57 mnkr som till största delen orsakas av högre elkostnader och högre inflation än beräknat.

Material och tjänster

Prognos visar en negativ avvikelse om 2,1 mnkr mot budget vilken orsakas av högre inflation än beräknat.

Kapitalkostnader

Avvikelsen beror på utdrageringskostnader för Erikslundskolan.

Beslutsunderlag

1. Lokalförsörjningsnämndens ekonomiuppföljning tertial 1



Sammanträdesdatum
2024-05-14

Lokalförsörjningsnämnden

Tertial 1 2024

Lokalförsörjningsnämnden

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Nämndens uppdrag och ansvar	3
2.1 Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser	3
2.2 Nämndens indikatorer och uppdrag kopplade till grunduppdraget	4
2.3 Verksamhetsmått	5
2.4 Uppdraget som arbetsgivare	5
2.5 Mänskliga rättigheter	5
3 Uppdrag och indikatorer som rapporteras till Kommunfullmäktige och Nämnd	6
4 Intern kontroll	6
4.1 Kontrollmoment som följs upp varje månad, kvartal eller tertial.....	6
4.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning	7
5 Resurser	8
5.1 Nämndens verksamhet 1.....	8
6 Investeringar	13
6.1 Grundskola inklusive fritidshem och anpassad grundskola	14
6.2 Förskola.....	15
6.3 Gymnasieskola, vuxenutbildning och anpassad gymnasieskola	16
6.4 Äldreomsorg	16
6.5 Lokaler för daglig verksamhet, arbetsförberedande åtgärder mm	16
6.6 LSS-boenden	17
6.7 Kultur och fritid	17
6.8 Kontor- och personallokaler.....	18
6.9 Individ- och familjeomsorg.....	19
6.10 Övriga lokaler	19
6.11 Mindre investeringar	19
6.12 Förhyrningar	20

1 Inledning

Under årets första månader ser nämnden tendenser till en positiv kostnadsutveckling. De sjunkande energipriserna har en kraftig positiv effekt på inflationen som i sin tur ger lägre priser för material och tjänster. Detta tillsammans med den svaga byggkonjunkturen har lett till många inlämnade anbud och även lägre kostnader än vad som beräknades. Dock påverkas byggföretagen till stor del av räntan varför effekt på investeringskostnader kan väntas i samband med kommande prognostiserade sänkningar och som följd en starkare byggkonjunktur.

Eftersom både ränte- och inflationsnedgången påverkar investeringskostnader ger detta en fortsatt osäkerhet inför 2024. Positivt är dock att nämnden ser en viss prisstabilitet som ger bättre förutsättningar för förutsägbarheten i verksamheten.

Nämnden kommer fortsatt att noggrant följa kostnadsutvecklingen för att om möjligt skapa handlingsutrymme för eventuella kostnadsanpassningar.

2 Nämndens uppdrag och ansvar

2.1 Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser

Lokalförsörjningsnämnden har till huvuduppgift att svara för Borås Stads lokal- och anläggningsförsörjning. För att genomföra nämndens uppdrag krävs en strategisk lokalplanering för samtliga Borås Stads verksamheter. Genom nämndens lokalplaneringsprocess som genomförs i samarbete med övriga nämnder identifieras lokalbehov i ett mycket långsiktigt perspektiv. Planeringen omfattar inte bara större investeringar och inhyrningar utan också åtgärder för att bevara fastigheternas status och därmed öka livslängden.

Nämnden har kontinuerligt arbetat med olika utvecklingsområden för att långsiktigt över tid skapa en budget i balans. I budget 2024 beslutades om fem utvecklingsområden där arbetet pågått under perioden.

Rätt hyra

1. En aktivitet som pågår och kommer att fortsätta under 2024 är att säkra en korrekt hyresnivå för samtliga lokaler. Hyresnivåerna i respektive lokalgrupp kommer att analyseras och balanseras vid behov.
2. Prognosmodellen för framtida hyres- och kapitalkostnader kommer att förfinas ytterligare.
3. Utveckling av våra systemstöd fortsätter.

Under året har beslut om en ny hyresberäkningsprocess fattats. För att säkra en gemensam syn på de större verksamhetsnämndernas hyreskostnader inför planeringsunderlaget kommer en detaljerad genomgång i dialogform att hållas.

Klimat

1. Den inventering av tak som genomförs 2023 kommer att analyseras och ligga till grund för fortsatt planering.
2. Genomförandet som startat 2023 med anlitan av konsulter för att hjälpa till med att genomföra energiutredningar kommer att fortsätta. Resultatet används som underlag inför fortsatt planering av energieffektiviseringsarbetet. Under 2024 planeras 17 driftoptimeringsprojekt att starta.
3. Vid nybyggnation används återbrukat material när så är möjligt.
4. Vid ombyggnationer och rivning tas material och maskiner tillvara och lagras inför kommande behov.
5. Trä används idag i stomme och mellanväggar och steg mot att bygga i fullskalig massivträ pågår.

Investeringar

Ett arbete med att utveckla projektprocessen pågår. Denna är nödvändig då vi i högre grad arbetar enligt partneringmetoden. Löpande pågår också arbetet med:

1. Produktionsanpassad design
2. Hållbart byggande
3. En bra arbetsplats
4. Byggnader hållbara över tid

Ett arbete med att utveckla byggprocessen pågår. Arbete sker inom tidigare redovisade utvecklingsområden och gett bland annat utbildning inom LCC, framtagande av tekniska anvisningar och återbruksinventering.

Underhåll

1. Ett arbete med att optimera den femåriga underhållsplanen fortsätter och planeringen för särskilt viktiga områden (grundskola, förskola samt vård- och omsorgsboende) kommer att utökas.
2. Beställarrollen kommer att fortsätta att utvecklas i samband med införandet av det nya avtal om fastighetsförvaltning (AFF-avtalet) som tecknats med Servicekontoret.

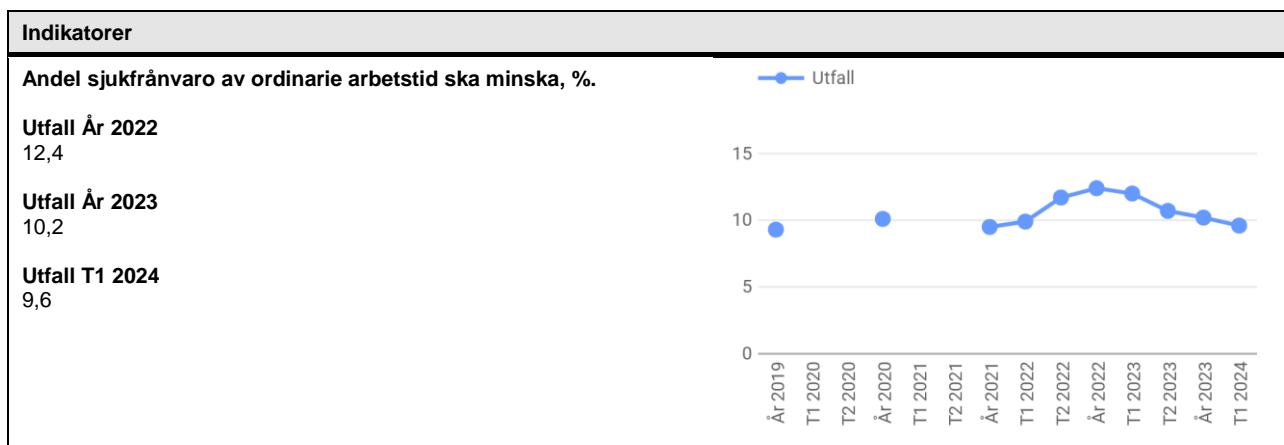
Under de första månaderna har en analys av utfallet för 2023 gjorts och kommer att användas som underlag inför fortsatt utvecklingsarbete.

Tillgänglighet

1. Utbildningsinsatsen för förvaltningarna kommer att genomföras under året. För att säkra tillgänglighetsperspektivet gällande stadens skyltning har möten hållits med kommunikationsavdelningen. Resultatet har blivit att skyltprogrammet ska skrivas om och tydliggöras. Vid behov kommer fortsatta möten att hållas.
2. Under våren har förvaltningen varit delaktig i tillgänglighetsarbetet för det kommande EU-valet. Bland annat har det gjorts en film för röstmottagarna. Filmen kommer senare att kunna användas av förvaltningarna i staden.
3. Då Borås är värd för "SM-veckan vinter" nästa år pågår ett intensivt tillgänglighetsarbete som leds av förvaltningens Tillgänglighetskonsulent. Samtliga arenor inventeras och resultatet läggs in i Tillgänglighetsdatabasen. Boråshallen är en av arenorna som ska användas och ett exempel på åtgärd är att tillgänglighetsanpassa en entré till Bowlinghallen.

2.2 Nämndens indikatorer och uppdrag kopplade till grunduppdraget

Indikatorer



2.3 Verksamhetsmått

2.3.1 Inhyrda fastigheter

Verksamhetsmått		Utfall april 2023	Årsutfall 2023	Budget 2024	Utfall april 2024
Antal objekt i verksamheten Fastigheter - lediga disponibla ytor (Lokalbank)	KF	3	3	3	3
Antal uppsägningar (ej budget-mått)	N	5	23		3

2.3.2 Ägda fastigheter

Verksamhetsmått		Utfall april 2023	Årsutfall 2023	Budget 2024	Utfall april 2024
Antal objekt i verksamheten Fastigheter - lediga disponibla ytor (Lokalbank)	KF	14	15	25	19
Antal uppsägningar (ej budget-mått)	N	1	15		0

2.4 Uppdraget som arbetsgivare

Under året har två stycken rekryteringar påbörjats. Platsannonserna utökades 2023 till att innehålla en mycket mer omfattande beskrivning av det unika med att arbeta i en kommun. Vi trycker särskilt på uppdraget att vara kostnadseffektiva för att pengar skall kunna användas i vård, skola och omsorg, det unika fastighetsbeståndet, miljöarbetet och avsaknaden av vinstintresse. Vi kan notera ett betydligt högre antal sökanden. Det finns även annat som påverkat, exempelvis marknaden, men flera av de sökande hänvisade just till att det särskilda uppdraget lockade.

Vi har under året fortsatt att ha samma möjlighet till distansarbete på fasta dagar när arbetet tillåter. Det har uppskattats då det skapar en tydlighet och att medarbetarna också är tillsammans på kontoret vilket underlättar samarbete och utveckling.

2.5 Mänskliga rättigheter

FN:s allmänna förklaring om mänskliga rättigheter ligger till grund för de Globala målen som endast kan uppfyllas om dessa rättigheter respekteras. De mänskliga rättigheterna är också en vägledning i genomförande av de Globala målen och Agenda 2030.

Lokalförvaltningsnämndens ansvarar för att uppfylla alla områden definierade som mänskliga rättigheter, ur det specifika verksamhetsansvaret har nämnden identifierat nedanstående områden ur de Globala målen som särskilt viktiga.

Hållbar energi för alla

Tillgång till hållbar, tillförlitlig och förnybar energi och rena bränslen är en förutsättning för att kunna möta flera av de utmaningar världen står inför idag som fattigdom, klimatförändringar och en inkluderande tillväxt. En stor del av jordens befolkning har inte tillgång till el, samtidigt som efterfrågan på energi globalt väntas öka med 37 procent till år 2040.

Nämndens arbete med klimatåtgärder i såväl ny- och ombyggnation som förvaltning syftar till att minska klimatpåverkan och hushålla med resurser. Arbetet med energioptimering, införandet av solenergi och anpassad produktion är ett ständigt pågående arbete och även föremål för särskilt utvecklingsarbete. Redan idag installeras solenergi där så är möjligt, befintliga installationer energioptimeras, återbrukat material används i byggnation, material tas tillvara och lagras inför kommande behov, en mycket långsiktig planering genomförs och mycket mer. Utveckling inom detta område går mycket fort varför nämnden har en aktiv omvärldsbevakning.

Hållbara städer och samhällen

Hållbar stadsutveckling omfattar hållbart byggande och hållbar planering av bostäder, infrastruktur, offentliga platser, transporter, återvinning och säkrare kemikaliehantering som i sin tur kräver ny teknik och samarbete mellan flera sektorer. Inkluderande och innovativ stadsplanering behövs för att göra städerna säkra och hållbara för framtiden.

Nämnden har ett mycket nära samarbete med övriga förvaltningar inom samhällsbyggnadsprocessen. En fungerande långsiktig lokalplanering förutsätter att hänsyn till framtida lokalbehov tas tidigt i stadens mark- och exploateringsverksamhet. Nämnden deltar tidigt i processen avseende strukturskisser och på så sätt bidrar med kompetens som påverkar till hållbar stadsutveckling.

Minskad ojämlikhet

Ett jämlikt sambälle bygger på principen om allas lika rättigheter och möjligheter oberoende av t.ex. kön, etnicitet, religion, funktionsvariation, ålder och annan ställning.

Nämndens ansvar för stadens fysiska tillgänglighetsarbete är ett konkret exempel på arbetet för minskad ojämlikhet. Hinder som måste undanröjas för att skapa jämlikhet i samhället är bland annat otillgängliga fysiska miljöer. Lokalförsörjningsnämnden följer Västra Götalandsregionens riktlinjer för tillgänglighet enligt "nivå grön". Grön standard innebär att det är tillgängligt för nästan alla. Standarden anger vilka behov som måste uppfyllas för att uppnå tillgänglig och användbar miljö och som ska uppfyllas vid ny-, om- och tillbyggnation.

Vad som menas med tillgängliga och användbara miljöer är definierat i den gröna standarden som baseras på lagkrav och erfarenheter från funktionshindersrörelsen, Västfastigheter, avdelning mänskliga rättigheter och resultat från samarbete med flera olika kommuner och andra verksamheter inom Västra Götalandsregionen.

3 Uppdrag och indikatorer som rapporteras till Kommunfullmäktige och Nämnd

4 Intern kontroll

4.1 Kontrollmoment som följs upp varje månad, kvartal eller tertiäl

Verksamhet / Process	Riskbild	Kontrollmoment med analys	Åtgärd
----------------------	----------	---------------------------	--------

Verksamhet / Process	Riskbild	Kontrollmoment med analys	Åtgärd
Nytt internhyressystem	Risk för många mindre ytor i verksamheten Lediga disponibla ytor inte kan hyras ut eller avvecklas.	<p>Kontroll av hur reglerna kring internhyressystemet har fungerat och om reglerna behöver revideras.</p> <p>Sedan årsskiftet har antalet lediga disponibla ytor ägda objekt ökat med fem stycken lokaler varav fyra av dessa sades upp under hösten föregående år. Samtliga objekt avser förskolelokaler. I nuläget finns inget beslut om lokalernas framtid.</p>	
Leverantörsfakturor - Byggmoms - Omvänd skattskyldighet	Risk att reglerna för Byggmoms (omvänd skattskyldighet) inte är kända, tillämpas och efterlevs.	<p>Kontroll att det finns rutiner kring momshanteringen, att de är kända och efterlevs.</p> <p>Lokalförsörjningsnämndens verksamhet påverkas i hög grad av de ändrade momsreglerna för byggtjänster. Nämnden har således i sin riskanalys bedömt att hanteringen av de ändrade momsreglerna läggs med i den interna kontrollplanen för år 2024.</p> <p>Kontroll har skett av externa fakturor som bedömts utgöra byggtjänster. En särskild momskod används i Stadens fakturahantering som anger att fakturan inte innehåller moms. Koden är i sin tur styrd till särskilda momskonton som avser byggtjänster då Borås stad enligt Skatteverkets momsregler är skattskyldig för den momsen.</p> <p>Granskningen för perioden januari-april har skett genom att tio leverantörer av Byggtjänster slumpvis valts ut. Stickprov har tagits om fem fakturor per leverantör. Kontroll har skett att respektive faktura inte innehåller moms, anger Stadens momsregistreringsnummer och anger att fakturan avser omvänd skattskyldighet. Samtliga fakturor uppfyller de tre kriterierna.</p> <p>Inför uppföljning T2 kommer granskningen att utökas genom att kontrollera att bedömningen av vad som inte är en byggtjänst är rätt hanterad. Ett kompletterande urval görs av externa leverantörsfakturor från tio byggföretag där tjänsten inte bedömts vara en byggtjänst d v s fakturan är fakturerad med moms. Stickprov tas om fem fakturor per leverantör.</p>	

4.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning

Arbetet med nämndens interna kontroll startar med att en riskanalys görs. Riskanalysen ska ge en kartläggning av nämndens största riskområden. Risker som bedöms inträffa med stor sannolikhet och samtidigt får allvarliga konsekvenser ska åtgärdas direkt.

Om nämnden i arbetet med riskanalysen har identifierat risker med en riskbedömning på 16, redovisas dessa risker tillsammans med åtgärder.

5 Resurser

5.1 Nämndens verksamhet 1

5.1.1 Resultat

Ekonomiskt sammandrag

Tkr	Utfall jan-apr 2023	Budget 2024	Budget jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos-avvikelse
Statsbidrag	0	0	0	54	54	100
Avgifter och övriga intäkter	327 916	1 005 949	335 316	325 708	-9 608	-13 500
Summa intäkter	327 916	1 005 949	335 316	325 762	-9 554	-13 400
Personal	-13 397	-54 433	-18 144	-15 011	3 133	2 000
Lokaler	-216 036	-582 896	-194 299	-219 432	-25 133	-57 000
Material och tjänster	-55 466	-120 588	-40 196	-44 044	-3 848	-2 100
Kapitalkostnader	-76 192	-289 164	-96 388	-98 416	-2 028	-3 000
Summa kostnader	-361 091	-1 047 081	-349 027	-376 903	-27 876	-60 100
Buffert (endast i budget)	0	-418	-139	0	139	0
Nettokostnad	-33 175	-41 550	-13 850	-51 141	-37 291	-73 500
Kommunbidrag	13 633	41 550	13 850	13 850		
Resultat jämfört med kommunbidrag	-19 542	0	0	-37 291		-73 500
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat						
Godkända "öronmärkta" projekt						
Resultat jfr med tillgängliga medel	-19 542			-37 291		-73 500
Ackumulerat resultat						

Resultatanalys

Resultat för Tertial 1

Resultatet för perioden januari-april är ett underskott om 37,3 mnkr. Den negativa avvikelsen för tertialet beror huvudsakligen på lägre intäkter om 9,6 mnkr samt högre kostnader om 27,9 mnkr mot periodbudget.

Årsprognos

Prognos för helåret är ett underskott om 73,5 mnkr. Nedan förklaras prognosavvikelser per intäkt- och kostnadskategori.

Intäkter

Lägre intäkter avser till största delen omsorgsboendena (ca 5,7 mnkr) som budgeteras som fullt uthyrda och omfattas av politiskt beslut om hyrestak. De minskade intäkterna som orsakas av hyrestaket finansieras genom kommunbidrag.

Resterande avvikelsen avser lägre interna intäkter och kommer uppstå främst inom Verksamhetsfastigheter.

Personalkostnader

Personalkostnaderna förväntas vara 2 mnkr lägre än budget. Det beror på ej tillsatta tjänster.

Lokalkostnader

Årsprognosen visar högre lokalkostnader om 57 mnkr som till största delen orsakas högre elkostnader och inflation.

Material och tjänster

Prognos visar en negativ avvikelse om 2,1 mnkr mot budget vilket beror på inflation.

Kapitalkostnader

Avvikelsen beror på utranteringskostnader för Erikslundskolan.

5.1.1.1 Underhåll

Planerat underhåll som leder till en underhållsinvestering

I denna kategori ingår underhåll som genomförs för att upprätthålla fastigheternas standard eller åtgärder som måste genomföras efter myndighetsbeslut. Investeringskostnaden sprids ut över tid med avskrivningstider enligt komponentavskrivningsmodellen. Nämndens budget 2024 har en investeringsvolym avseende underhåll om 71 500 tkr.

Planerade projekt faller ut under olika delar av året. Antalet pågående projekt ökar i antal med tiden. Investeringsutgiften i början av året ligger därmed normalt mycket lägre än budget för perioden. Detta kommer på sikt att förändras i takt med att fler projekt startas upp.

Nämndens budget 2024 har en investeringsvolym om totalt 149 500 tkr fördelat på fjorton olika investeringsåtgärder. Åtgärder för Underhållsinvesteringar uppgår till 71 500 tkr och står för 48 procent av utgiftsbudgeten för Mindre Investeringar.

Åtgärderna är ettåriga och är planerade att utföras inom perioden.

Prognosen för 2024 är att budgeterade utgifter kommer att tas i anspråk.

Avhjälpande underhåll

I denna kategori ingår avhjälpande av direkta fel i fastigheterna. Det vill säga reparationer av olika slag som måste utföras för att lokalen ska vara i användbart skick. Underhållsbehovet av detta slag är mycket svårt att prognostisera men bedömningen görs genom tidigare erfarenheter samt nyckeltal från branschen.

I denna kategori ingår också kostnader för eventuell skadegörelse som sedan kan resultera i en intäkt om kostnaderna påverkas av intäkter från försäkringar. I dagsläge har skadegörelse ett negativt utfall om ca 1 500 tkr.

Kostnader för avhjälpande underhåll belastar resultatet.

Nämnden har arbetat löpande med att undersöka möjligheten att minska kostnaderna för avhjälpande underhåll genom att i större omfattning samordna åtgärder och därmed kunna slå samman kostnader för att överföra dessa till investeringsprojekt.

Prognos för 2024 är att budgeterade utgifter kommer att tas i anspråk.

5.1.1.2 Konsumtionsavgifter

I konsumtionsavgifter ingår:

1. Elavgifter
2. Nätavgifter
3. VA
4. Fjärrvärme
5. Fjärrkyla
6. Renhållning
7. Bränsle

Budget för konsumtionsavgifter 2024 räknades upp jämfört med budget 2023 på följande sätt:

- Elkostnader - 22 %;
- Nätavgifter - 14 %;

- VA - 12%;
- Fjärrvärme - 8,5 %;
- Fjärrkyla - 4,5 %;
- Renhållning - 8 %.

Resultat för konsumtionsavgifter visar en negativ avvikelse. Det beror på högre elkostnader. Det potentiella underskottet prognostiseras framför allt inom Verksamhetsfastigheter. Finansiellt medel för de högre kostnaderna finns avsatt centralt.

5.1.2 Verksamhetsanalys

Verksamhetens kostnader och intäkter

Tkr	Utfall jan-apr 2023	Budget 2024	Budget jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos-avvikelse
Nämnd						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-370	-1 889	-630	-526	104	300
Nettokostnad	-370	-1 889	-630	-526	104	300
Administration						
Intäkt	18 772	9 324	3 108	2 582	-526	-1 500
Kostnad	-17 236	-73 425	-24 475	-20 165	4 310	3 000
Nettokostnad	1 536	-64 101	-21 367	-17 583	3 784	1 500
Verksamhetsfastigheter						
Intäkt	266 967	854 308	284 769	278 418	-6 351	-6 000
Kostnad	-282 202	-772 929	-257 643	-293 721	-36 078	-61 400
Nettokostnad	-15 235	81 379	27 126	-15 303	-42 429	-67 400
Omsorg LSS-fastigheter						
Intäkt	6 409	24 746	8 249	6 352	-1 897	-4 000
Kostnad	-11 350	-31 559	-10 520	-11 519	-999	-2 500
Nettokostnad	-4 941	-6 813	-2 271	-5 167	-2 896	-6 500
Omsorg SOL-fastigheter						
Intäkt	1 829	5 827	1 942	1 853	-89	-200
Kostnad	-2 319	-7 557	-2 518	-2 341	177	300
Nettokostnad	-490	-1 730	-576	-488	88	100
Omsorg ÄO-fastigheter						
Intäkt	18 712	60 308	20 103	19 449	-654	-1 500
Kostnad	-17 487	-49 886	-16 629	-18 173	-1 544	-2 500
Nettokostnad	1 225	10 422	3 474	1 276	-2 198	-4 000
Externa hyresgäster - ej kommunal verksamhet						
Intäkt	6 767	20 635	6 878	7 410	532	1 300
Kostnad	-5 464	-18 220	-6 073	-6 081	-8	200
Nettokostnad	1 303	2 415	805	1 329	524	1 500
Externa hyresgäster - Räddningstjänst (SÄRF)						
Intäkt	1 297	4 773	1 591	1 598	7	0
Kostnad	-1 405	-4 015	-1 338	-1 508	-170	-300
Nettokostnad	-108	758	253	90	-163	-300

Tkr	Utfall jan-apr 2023	Budget 2024	Budget jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos-avvikelse
Strategiskt ägande						
Intäkt	2 958	10 322	3 441	3 068	-373	-1 200
Kostnad	-5 814	-13 567	-4 523	-4 666	-143	-300
Nettokostnad	-2 856	-3 245	-1 082	-1 598	-516	-1 500
Kulturfastigheter						
Intäkt	149	446	149	13	-136	-300
Kostnad	-166	-520	-174	-136	38	0
Nettokostnad	-17	-74	-25	-123	-98	-300
Fastigheter annan						
Intäkt	4 680	15 259	5 086	5 019	-67	0
Kostnad	-4 940	-21 631	-7 210	-5 280	1 930	4 800
Nettokostnad	-260	-6 372	-2 124	-261	1 863	4 800
Fastigheter lediga disponibla ytor						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-6 066	-21 933	-7 311	-4 198	3 113	900
Nettokostnad	-6 066	-21 933	-7 311	-4 198	3 113	900
Fastigheter för avyttring - avtal						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-88	-3 849	-1 283	-293	990	500
Nettokostnad	-88	-3 849	-1 283	-293	990	500
Fastigheter för avyttring - försäljning						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-129	-500	-167	0	167	200
Nettokostnad	-129	-500	-167	0	167	200
Fastigheter för avyttring - rivning						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-41	-3 000	-1 000	-1 889	-889	-3 000
Nettokostnad	-41	-3 000	-1 000	-1 889	-889	-3 000
Fastigheter för åtgärd						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-797	-500	-167	-12	155	300
Nettokostnad	-797	-500	-167	-12	155	300
Fastigheter för evakuering						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-3 043	-15 000	-5 000	-5 159	-159	-2 000
Nettokostnad	-3 043	-15 000	-5 000	-5 159	-159	-2 000
Fastigheter sanering						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-1 793	-3 000	-1 000	0	1 000	1 000
Nettokostnad	-1 793	-3 000	-1 000	0	1 000	1 000
Servering						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	-1 005	-4 100	-1 367	-1 234	133	400
Nettokostnad	-1 005	-4 100	-1 367	-1 234	133	400

Tkr	Utfall jan-apr 2023	Budget 2024	Budget jan-apr 2024	Utfall jan-apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos-avvikelse
Buffert						
Intäkt	0	0	0	0	0	0
Kostnad	0	-418	-138	0	138	0
Nettokostnad	0	-418	-138	0	138	0
Totalt						
Intäkt	328 540	1 005 948	335 316	325 762	-9 554	-13 400
Kostnad	-361 715	-1 047 498	-349 166	-376 901	-27 735	-60 100
Nettokostnad	-33 175	-41 550	-13 850	-51 139	-37 289	-73 500

5.1.2.1 Internhyressystemet

Summan av hyresintäkterna skall över tid motsvara kostnaderna. Detta gäller totalt, men även för varje lokalgrupp

Internhyran för fastighetsobjekten delas in i två grupper efter hur de är fastställda, dels objekt med schablonhyra, dels objekt med bedömd självkostnad.

Omräkningstalet för schablonhyran 2024 fastställdes av Kommunstyrelsen och uppgick till 4 procent.

Hyran för objekt med schablonhyra består av schablonhyra, finansiering av grundbelopp för verksamheten Disponibla lediga ytor om 1 % och ev. tilläggshyror.

Verksamhetsfastigheter

Resultat Tertial 1

Verksamheten visar på en negativ avvikelse om 42,4 mnkr mot periodbudget. Resultatet för första tertialet belastas främst av underskott om följande:

- Lägre interna intäkter - 6,6 mnkr;
- Högre kostnader för utemiljö - 2,4 mnkr;
- Högre konsumtionsavgifter - 32,2 mnkr
- Högre kapitalkostnader - 1,2 mnkr.

Prognos för verksamheten

Det prognostiserade resultatet för Verksamhetsfastigheter är ett underskott om ca 67,4 mnkr.

Prognostiserad avvikelse om 60 mnkr beror till största delen på högre elkostnader och 6 mnkr på lägre interna intäkter. Den negativa avvikelsen på elkostnader avser främst ägda objekt. Budget 2024 baseras huvudsakligen på kända faktorer samt interna och externa rekommendationer som gällde i mars 2023. Elmarknaden är dock fortsatt instabil men nämndens bedömning är att kostnaden sannolikt kommer att minska ytterligare under året.

För elkostnader budget finns centralt avsatta pengar i Borås Stads budget.

5.1.2.2 Kommunbidragsfinansierad verksamhet

Verksamheter som inte finansieras inom internhyressystemet utan av kommunbidrag är följande:

- Nämnd;
- Omsorgsboenden - SoL, LSS och Äldreomsorg;
- Strategiskt ägande;
- Kulturfastigheter;
- Fastigheter annan;

- Fastigheter för avyttring - rivning och försäljning;
- Fastigheter för evakuering;
- Fastigheter för åtgärd;
- Fastigheter för sanering;
- Servering

Evakuering

Verksamheten kommer enligt prognosen visa ett underskott om 2 mnkr.- Detta avser en kostnad för återställande av fotbollsplanen då förskolenämnden lämnar Trollevi förskola.

Strategiskt ägande

Det prognostiserade resultatet för verksamheten är ett underskott om 1,5 mnkr. Det beror på lägre externa intäkter och högre konsumtionsavgifter för verksamheten i stort.

Fastigheter annan

Prognos för verksamheten är överskott om 4,8 mnkr. Det beror på lägre hyreskostnader för objektet Simonsland-Gula Zonen.

SoL, LSS och Äldreomsorg

Den sammanlagda prognosen för omsorgsboenden är ett underskott om -10,4 mnkr. Det beror till största del på lägre intäkter på 5,7 tkr som budgeteras som fullt uthyrda och omfattas av politiskt beslut om hyrestak samt högre elkostnader.

5.1.2.3 Externfinansierad verksamhet

Verksamheten består av fastigheter utan kommunal verksamhet men av strategisk betydelse för Borås Stad, exempelvis Rådhuset. I verksamheten finns 19 fastigheter.

Prognos för verksamheten är ett överskott om 1,5 mnkr vilket orsakas av högre externa intäkter om 1,2 mnkr och lägre underhållskostnader om 0,3 mnkr. Högre intäkter avser främst objektet Gamla Erikslundskolan och Orangeriet Stadsparken.

6 Investeringar

Sammanställning investeringsvolymer

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Avvikelse 2024	Totalprognos projekt
Grundskola inklusive fritidshem och anpassad grundskola	1 617 211	196 647	54 118	142 529	1 690 996
Förskola	257 441	73 717	15 043	58 674	260 875
Gymnasieskola, vuxenutbildning och anpassad gymnasieskola	211 000	68 704	8 998	59 706	211 000
Äldreomsorg	405 000	86 820	49 212	37 608	405 000
Lokaler för daglig verksamhet, arbetsförberedande åtgärder mm	-	-	-	-	-
LSS-boenden	295 820	57 302	16 952	40 350	294 020
Kultur och fritid	297 000	63 426	20 390	43 036	290 489
Kontor- och personallokaler	-	-	-	-	-
Individ- och familjeomsorg	-	-	-	-	-
Övriga lokaler	26 000	4 991	1 361	3 630	19 763
Mindre investeringar		149 500	25 702	123 798	146 000
Summa	3 109 472	701 107	191 776	509 331	3 318 143

6.1 Grundskola inklusive fritidshem och anpassad grundskola

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Särilaskolan ombyggnad	246 900	32 263	22 354	52 684	268 259	3
Myråsskolan om-/tillbyggnad	230 000	-	1 303	1 271	257 692	4
Byttorpskolan, om- och tillbyggnad	153 811	-	113	-	165 799	4
Erikslundskolan, om- och tillbyggnad	360 000	77 706	1 534	63 721	350 000	2
Tummarpskolan, om- och tillbyggnad	280 000	4 631	1 174	5 233	280 000	2
Fredrikborgskolan	326 500	75 005	27 296	97 945	349 247	3
Gula skolan, ombyggnad av idrottshall	20 000	7 042	344	4 748	20 000	2
Summa	1 617 211	196 647	54 118	225 602	1 690 997	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Särilaskolan ombyggnad

Avvikelse pga. bl.a. att detaljprojekteringskostnaderna har överstigit budget samt att komplikationer har uppstått i rivningen samt i produktionen. PCB samt asbest har upptäckts i byggnadsdelar som har rivits. Generellt har arbetsmoment krävt större mängd hantverkartimmar inom de flesta yrkeskategorier än kalkylerat.

Projektets genomförandetid har varit i en tidsperiod då det rått stora allmänna prisökningar i branschen generellt, vilket missgynnat projektets ekonomi.

Slutbesiktning: December 2024

Myråsskolan om-/tillbyggnad

Avvikelse pga. bl.a. att projekteringskostnaderna har överstigit budget samt att komplikationer har uppstått i rivningen samt i produktionen. Fukt samt asbest har upptäckts i befintliga byggnader vilket har varit tvunget att åtgärdas. Extra beställningar för bättre funktion har även tillkommit under produktionen. Projektets genomförandetid har varit i en tidsperiod då det rått stora allmänna prisökningar i branschen generellt, vilket missgynnat projektets ekonomi.

Slutbesiktning: Juni 2023

Byttorpskolan, om- och tillbyggnad

Avvikelsen pga. dels mark-ÄTA (ändrings- och tilläggsarbeten) som orsakas av dåliga massor, omläggning av dagvatten och dräneringsåtgärder och dels felaktiga befintliga konstruktionsritningar och ökade bygglidningskostnader. Kostnader har även tillkommit då den befintliga skolbyggnaden varit i betydligt sämre skick än förväntat. Det är exempelvis ökande kostnader för rivningen, förstärkning av stomme och utbyte av tak.

Slutbesiktning: December 2022

Tummarpskolan, om- och tillbyggnad

Inflyttningsdatum är senarelagt sex månader pga. av önskemål från verksamheten.

Slutbesiktning: Preliminärt juni 2027

Fredrikborgskolan

Avvikelsen beror på oklarheter med gränsdragningen mot omkringliggande fastighetsgräns, omtag och korrigeringar i projekteringen samt utökade kostnader av kontroll i projektets slutskede. Projektets genomförandetid har varit i en tidsperiod då det rått stora allmänna prisökningar i branschen generellt, vilket missgynnat projektets ekonomi.

Slutbesiktning: Juni 2024

Gula skolan, ombyggnad av idrottshall

Avvikelse pga. senarelagd produktionsstart.

Slutbesiktning: Augusti 2025

6.2 Förskola

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Stinebackens förskola	49 519	66	-	295	49 748	3
Strandkullens förskola (fd. Badstrandsvägens förskola)	58 500	45 522	3 779	36 364	58 500	3
Äventyrets förskola (fd. Vinkelvägens förskola)	62 922	12 277	9 213	15 527	66 128	3
Aplaredskolan, utökning förskola	14 000	4 779	1 612	2 876	14 000	2
Hässlegården utbyggnad kök	16 000	3 790	50	4 060	16 000	2
Förskola övre Sjöbo	56 500	7 283	388	2 879	56 500	2
Summa	257 441	73 717	15 042	62 001	260 876	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Strandkullens förskola (fd. Badstrandsvägens förskola)

Avvikelse pga. omtag av förstudien vilket har lett till senarelagd produktionsstart.

Slutbesiktning: Mars 2025

Äventyrets förskola (fd. Vinkelvägens förskola)

Avvikelse pga. bland annat omtag i projekteringen vilket har lett till ökade konsultkostnader, ökade ÅTA-kostnader exempelvis berg i marken, sprinklerbassäng samt störningar av ombyggnationen av Vinkelvägen vilket har lett till stillestånd i produktionen av förskolan.

Slutbesiktning: April 2024

Aplaredskolan, utökning förskola

Avvikelse pga. att projekteringen blev framflyttad vilket har lett till senarelagd produktionsstart.

Slutbesiktning: Preliminärt maj 2025

Förskola övre Sjöbo

Avvikelse pga. senarelagd produktionsstart för anpassning mot befolkningsprognos.

Slutbesiktning: Preliminärt juni 2026

6.3 Gymnasieskola, vuxenutbildning och anpassad gymnasieskola

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Bäckängsgymnasiet campus	155 000	28 805	2 898	24 820	155 000	2
Sven Erikssongymnasiet utökade lokaler	56 000	39 899	6 100	38 934	56 000	3
Summa	211 000	68 704	8 998	63 754	211 000	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

6.4 Äldreomsorg

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Kristinegränd vård- och omsorgsboende	190 000	86 422	49 212	91 382	190 000	3
Vård- och omsorgsboende 2	215 000	398	-	400	215 000	1
Summa	405 000	86 820	49 212	91 782	405 000	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

6.5 Lokaler för daglig verksamhet, arbetsförberedande åtgärder mm

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Summa						

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Inga investeringar i lokalgruppen genomförs 2024.

6.6 LSS-boenden

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos os projekt	Projekt status
Björkbo LSS	29 378	5 151	2 916	5 349	29 379	3
Rydsvägen LSS	25 242	7 125	5 485	7 490	25 587	3
Åsahagsvägens LSS	26 700	19 311	4 667	18 786	26 131	3
Gårda LSS	27 000	14 330	6	200	27 000	1
Hemmansgatan LSS (fd. Servicebostad LSS)	50 000	4 155	110	280	50 000	1
Fläddergatan LSS (fd. Gruppboend LSS G)	27 500	370	-	370	27 500	1
Gruppboend LSS (E)	27 500	500	-	500	27 500	0
Hammarbyvägen LSS (fd. Gruppboend LSS D)	27 500	500	62	500	27 500	1
Johannelundsgatan SoL (Gruppboend SOL, A)	55 000	5 860	3 707	4 283	53 423	3
Summa	295 820	57 302	16 953	37 758	294 020	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Gårda LSS

Avvikelse då projektstarten är senarelagd pga. utdraget detaljplanearbete med tillkommande rivningsförbud på befintlig byggnad. Arbete med ny lokalisering har inletts.

Slutbesiktning: Preliminärt 2025

Hemmansgatan LSS (fd. Servicebostad LSS)

Avvikelse då projektstarten är senarelagd pga. utdraget detaljplanearbete.

Slutbesiktning: Preliminärt 2026

Johannelundsgatan SoL (Gruppboend SOL, A)

Avvikelse pga. av få oförutsedda kostnader.

Slutbesiktning: December 2023

6.7 Kultur och fritid

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos os projekt	Projekt status
Ny isyta Borås	120 000	27 829	17 933	27 839	120 000	3
Boråshallen ombyggnad etapp 2 (tillgänglighet)	25 000	22 558	1 715	21 047	23 489	3

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Kronängsparkens omklädningsbyggnad	5 000	-	-			1
Dalsjöbadet ombyggnad	50 000	-	222	433	50 000	1
Borås ishall, modernisering	-	-	-	500	-	1
Ny idrottshall Boda	80 000	8 779	88	6 071	80 000	1
Bodavallen ombyggnad	14 000	2 000	131	2 482	14 000	2
Kulturhuset, entréhallen	3 000	2 260	301	2 489	3 000	2
Summa	297 000	63 426	20 390	60 861	290 489	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Ny isyta Borås

Den totala slutprognosen innefattar förstudie och projektering, om totalt ca 4 000 tkr.

Slutbesiktning: Maj 2024

Kronängsparkens omklädningsbyggnad

Projektet avbrutet efter verksamhetens inriktningsbeslut.

Slutbesiktning: -

Dalsjöbadet om- och tillbyggnad

Avvikelse pga. fördjupad förstudien under våren 2024.

Slutbesiktning: Preliminärt 2027

Ny idrottshall Boda

Avvikelse pga. att en uppdatering av förstudien vilket medför senarelagd projektering och produktionsstart.

Slutbesiktning: Preliminärt 2026

6.8 Kontor- och personallokaler

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projekt	Projekt status
Summa						

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Inga investeringar inom lokalgruppen genomförs 2024.

6.9 Individ- och familjeomsorg

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos projektet	Projekt status
Summa						

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Inga investeringar inom lokalgruppen genomförs 2024.

6.10 Övriga lokaler

	Godkänd utgift	Budget 2024	Utgift april 2024	Prognos 2024	Totalprognos os projektet	Projekt status
Wiskania, yttre renovering	14 000	-	1 325	1 325	14 763	4
Bryggaregatan anpassning	7 000	-	26			4
MC-Bana	5 000	4 991	10	3 408	5 000	2
Summa	26 000	4 991	1 361	4 733	19 763	

Förklaring projektstatus

0: Ej påbörjat projekt

1: Förstudie

2: Projektering

3: Investeringen pågår

4: Klart för ekonomisk slutredovisning

Analys

Wiskania

Återuppbyggnad av skorsten som ej innefattades i den första entreprenaden.

Slutbesiktning: Januari 2024

6.11 Mindre investeringar

Tabell

	Budget 2024	Utgift april 2024	Avvikelse 2024	Prognos 2024
Underhållsinvesteringar	95 500	15 719	79 781	95 500
Underhållsinvesteringar	71 500	12 753	58 747	71 500

	Budget 2024	Utgift april 2024	Avvikelse 2024	Prognos 2024
Säkerhet	9 000	1 088	7 912	9 000
Brandsäkerhet	14 000	1 518	12 482	14 000
Tillgänglighet	1 000	360	640	1 000
Energi- och miljöåtgärder	30 000	3 805	26 195	29 000
Energibesparing	12 000	1 882	10 118	12 000
Solenergi	12 000	1 367	10 633	12 000
Miljöanpassning	1 000	222	778	1 000
Laddinfrastruktur	5 000	334	4 666	4 000
Hyresgästpassning	18 000	5 930	12 070	18 000
Hyresgästpassning	13 000	5 765	7 235	13 000
Hyresgästpassning Gymnasie- o vuxenutbildning	4 000	0	4 000	4 000
Etablering moduler	1 000	165	835	1 000
IT-Investeringar i fastigheter	5 000	248	4 752	2 500
Fiberinstallationer	3 000	0	3 000	500
IT-investeringar	2 000	248	1 752	2 000
Hyresgästpassning externa fastigheter	1 000	0	1 000	1 000
Summa	149 500	25 702	123 798	146 000

Analys

Nämndens budget 2024 har en investeringsvolym om totalt 149 500 tkr fördelat på fjorton olika investeringsåtgärder. Åtgärder för Underhållsinvesteringar uppgår till 71 500 tkr och står för 48 procent av utgiftsbudgeten för Mindre Investeringar.

Åtgärderna är ettåriga och är planerade att utföras inom perioden.

Prognosen för 2024 är att budgeterade utgifter sänks med 3 500 tkr.

Fiberinstallation

Behovet av fiberinstallation bedöms som mindre.

Laddinfrastruktur

I likhet med föregående år bedöms kostnaden för den planerade utbyggnaden av stadens infrastruktur för uppladdning av elfordon inte att motsvara budgeterade utgifter.

6.12 Förhyrningar

Objekt	Årshyra, tkr	Avtalsperiod
Nya vägen 5 - Förskola	894	2024-04-01--2034-03-31
Fagerhultsvägen 1 - Vård- och omsorgsboende	2223	2024-07-01--2027-06-30
Källebergsgatan 27 - LSS-Boende	675	2024-07-01--2027-06-30
Källebergsgatan 35 - LSS-Boende	675	2024-07-01--2027-06-30
Fabriksgatan 11 - IFO	1 336	2024-05-01--2034-04-30

Beskrivning

Förändringar som ej med i budget 2024

Källebergsgatan 27 & 35, Nya vägen 5 samt Fagerhultsvägen 1 är befintliga objekt där fastighetsägaren har valt att villkorsändra Borås Stad som hyresgäst med nya villkor.

Nyförhyrning med adress Fabriksgatan 11

Objekt som ej är beslutade,

Preliminärt tillkommande nyförhyrning för Bergslena gymnasiet, adress Bergslenagatan 4, och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Preliminärt tillträdesdatum 2024-08-15 med en årshyra på 4 530 675 kr. Intäkter från Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 4 150 110 kr.



Lena Zetterberg
Handläggare
033 35 73 82

Datum
2024-05-14

Instans
Lokalförsojningsnämnden
Dnr LFN 2024-00159 1.2.4.1

Ekonomiuppföljning Tertial 1 2024

Lokalförsojningsnämndens beslut

Lokalförsojningsnämnden beslutar att godkänna ekonomiuppföljning tertial 1 2024 och översända densamma till Kommunstyrelsen

Ärendet i sin helhet

Resultat för Tertial 1

Resultatet för perioden januari-april är ett underskott om 37,3 mnkr. Den negativa avvikelserna för tertialet beror huvudsakligen på lägre intäkter om 9,6 mnkr samt högre kostnader om 27,9 mnkr mot periodbudget.

Årsprognos

Prognos för helåret är ett underskott om 73,5 mnkr. Nedan förklaras prognosavvikelser per intäcks- och kostnadskategori.

Intäkter

Lägre intäkter avser till största delen omsorgsboendena (ca 5,7 mnkr) som budgeteras som fullt uthyrda och omfattas av politiskt beslut om hyrestak. De minskade intäkterna som orsakas av hyrestaket finansieras genom kommunbidrag.

Resterande avvikelserna avser lägre interna intäkter och kommer uppstå främst inom Verksamhetsfastigheter.

Personalkostnader

Personalkostnaderna förväntas vara 2 än mnkr lägre än budget. Det beror på högre konsultkostnader i år.

Lokalkostnader

Årsprognosen visar högre lokalkostnader om 57 mnkr som till största delen orsakas av högre elkostnader och högre inflation än beräknat.

Material och tjänster

Prognos visar en negativ avvikelse om 2,1 mnkr mot budget vilken orsakas av högre inflation än beräknat.

Kapitalkostnader

Avvikelsen beror på utranteringskostnader för Erikslundskolan.

Beslutsunderlag

1. Lokalförsörjningsnämndens ekonomiuppföljning tertial 1

Beslutet expedieras till

1. Kommunstyrelsen, KS.diarium@boras.se

Helene Sandberg
Ordförande

Anders Waldau
Förvaltningschef