

2024-01-18

Åtgärdsplan: Teknik och- infrastrukturavdelningen 2024–2026

Fastställt av:

Datum: 2024-01-18

Diariernr:

Dokumentet gäller för: Teknik-och infrastrukturavdelningen



**Bräcke
kommun**



Innehållsförteckning

Bakgrund	3
Affärsverksamhet.....	3
2023–2024.....	3
Uppdrag åtgärdsplan.....	3
Åtgärdsplan 2024–2026	4
Kvalitetsbristkostnader.....	5
Rivningar kommundelationen.....	5
Försäljning E-14 huset.....	5
Nedsäkringar av el.....	5
Energieffektiviseringar.....	6
Gångavstånd sophantering.....	6
Försäljning/Rivning fastigheter.....	6
Fullt uthyrt Pilgrimscenter.....	7
Ansluta fler fastigheter till fjärrvärme.....	7
Ändrad taxa på full-el till motorvärmastolpar.....	7
Omstruktureringar interna verksamheter inom lokaler/bostäder.....	8
Minska vakansgraden inom bostadsbeståndet.....	8
Minska vakansgraden på lokaler inom bostadsbeståndet.....	8
Uppdaterade underhållsplaner/periodiskt underhåll.....	9
Ny taxa för markförsäljningar.....	9
Internränta.....	9
Index.....	9
SBO.....	9
Synerco vaktmästartjänster.....	10
Budget el.....	10
Bostadsbeståndet	11
Tidsplan	12
Slutsatser.....	12

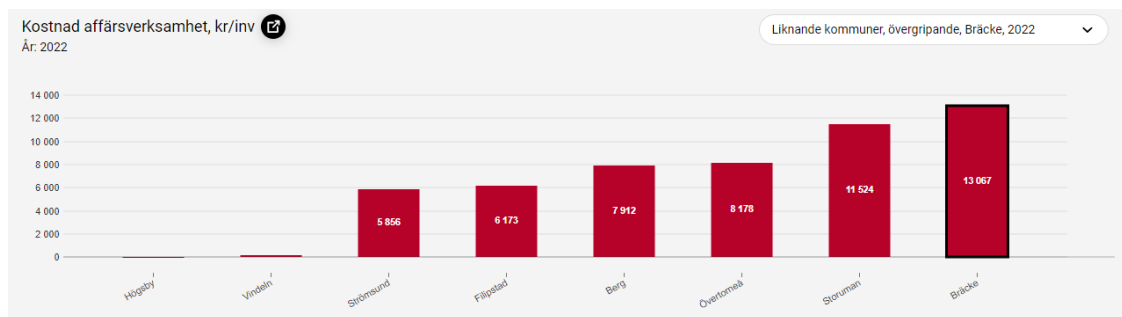


Bakgrund

Affärsverksamhet

Affärsverksamhet avser verksamheter inom områdena avfallshantering, vatten-och avlopp, fjärrvärme, kommunikationer, kommersiell verksamhet, skog, arbetsområden och lokaler samt bostadsverksamhet. Bräcke kommun har under flera år haft en väldigt kostsam affärsverksamhet och ligger i topp bland liknande kommuners kostnad på affärsverksamheten.

Se bild nedan, uträkningen är (bruttokostnad-interna intäkter och försäljning till andra kommuner och regioner för kommunens löpande affärsverksamhet/antal invånare i kommunen 31/12). Siffrorna är hämtade från vårt årsbokslut 2022, hämtat från Kolada.



(<https://www.kolada.se/verktyg/jamforaren/?focus=16789&report=171247>)

2023–2024

Vi vill uppmärksamma att vi under 2023 arbetat flitigt med att sänka våra kostnader, hus har rivits, säkrat ner elen i fastigheter, tagit bort de hyresfria månader för studenterna, entreprenadingenjörernas lön delvis till investering och påbörjat arbetet med energieffektiviseringar. Samtidigt inför 2024 höjdes våra kostnader, fjärrvärmerna ökade med 30%, vi ingick ett nytt elavtal, taxorna för avfall/VA höjdes och dagvattenbrunnarna blev åter i kommunens regi.

Inför 2024 har vi fördelat ut alla kostnader för interna lokaler ut på verksamheterna, så allt blir en del av internhyran. Tidigare har inte den yttre skötseln och personalkostnaderna varit inräknade i internhyran, vilket leder till att budgeten för internhyror (80050) gick från 4,4 mkr budget (2023) till en 0 budget (2024). Detta är ingen besparing för kommunen, men kostnaden för vår affärsverksamhet minskas.

Uppdrag åtgärdsplan

Resultatet för verksamheterna industri-affärs och vakanta lokaler ska förbättras och senast 2027 generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent. Samt att bostadsverksamhetens resultat ska förbättras och senast 2027 generera ett årligt nettoöverskott på minst fem procent.



Dokumentnamn: Åtgärdsplan Teknik- och infrastrukturavdelningen

Datum: 2024-01-18

Beslutad av

Besparingskravet på 12 976tkr har fördelats enligt följande:

- Industrilokaler, 1 003 tkr
- Övriga lokaler, 87 tkr
- Vakanta lokaler, 2 971 tkr
- Hotell Östjemten, 600 tkr
- Bostäder, 8 314 tkr

Åtgärdsplan 2024–2026

Nedan kommer vi att punkta upp de åtgärder som ingår i vår handlingsplan, dessa kommer beskrivas närmare längre fram i dokumentet. Vissa åtgärder arbetas redan med, vissa kräver lite mer utredning och vissa åtgärder kräver politiska beslut. Sammanfattningsvis ska vi öka intäkterna, finna kvalitetsbristkostnader, sänka driftkostnader, arbeta utifrån ett helhetsperspektiv och långsiktig hållbarhet. Vi har inte endast funnit besparingar inom affärsverksamheten utan valt att se över våra kostnader inom hela Teknik-och infrastrukturavdelningen.

Åtgärd	Besparingar
Besparingskrav	12 976 000
Rivningar kommundelagationen	-1 760 000
Försäljning E-14 huset	-218 960
Nedsäkringar el	-700 000
Energieffektiviseringar	-1 000 000
Gångavstånd sophantering	-300 000
Försäljning/rivning fastigheter	-956 974
Fullt uthyrt Pilgrimscenter	-1 339 025
Ansluta fler fastigheter till fjärrvärme	
Ändrad taxa full-el motorvärmastolpar	-320 400
Omstruktureringar interna verksamheter inom lokaler	
Minska vakansgraden inom bostadsbeståndet 3%	-1 080 000
Minska vakansgraden på lokaler inom bostadsbeståndet	-810 000
Uppdaterade underhållsplaner/periodiskt underhåll	-500 000
Ny taxa för markförsäljningar	
Internränta	-1 822 493
Kvalitetsbristkostnader	-1 000 000
Index	
SBO	-1 100 000
Synerco vaktmästartjänster	-240 000
Budget el	-626 414
Summa besparingar	-13 774 266

Tidsplan och processer till ovanstående framkommer på S.12.



Kvalitetsbristkostnader

Kvalitetsbristkostnader är kostnader som uppstår på grund av bristande kvalitet produkter/tjänster eller processer. Hur menar vi då att vi ska spara pengar på detta? Jo- genom att identifiera våra kvalitetsbristkostnader samt förebygga och reducera risken att de uppstår igen. Första steget är att identifiera dessa i vår åtgärdsplan för att sedan arbeta med processerna som krävs för att åtgärder.

Första, och största kvalitetsbristkostnaden är saknad av resurser. Vi hinner inte med allt det som vi bör göra, för att det ska vara långsiktigt hållbart. Vi har vårt dagliga arbete, arbetet med kommundelationen, övriga investeringar som ska utföras, utredningar, samt ett besparingskrav på 13 mkr inom tre år. Det arbetet som utförs, behöver följas upp och utvärderas, den tiden är det ofta brist om. Övertidsarbete på kvällar och helger och trött personal är följden av detta. Ska vårt arbete vara hållbart, behöver även personalen vara det. Den mängden arbete som ska utföras, finns det för lite resurser för.

Lösning resurs: tills vårt arbete med kommundelationen och handlingsplanen är klart, behöver det tillsättas ytterligare resurser. Vi behöver tid för utredningar, uppföljningar och samverkan med varandra. För att arbetet nu och framåt, ska vara långsiktigt hållbart och det inte ska uppstå fler kvalitetsbristkostnader, behövs fler resurser. Att arbeta utifrån ett helhetsperspektiv kräver tid och resurser och det är ett viktigt arbete som inte bör vara bristfälligt. Vårt arbete ska spegla en trygghet ut till samhället och våra medborgare.

Samordningsbrister: vi är flertalet anställda inom kommunen som blir berörd av beslut som fattas, ska tas eller utredas. Vi kan arbeta med samma sak, fast på olika delar inom organisationen, vilket kan leda till kvalitetsbristkostnader på grund av miss i kommunikation eller samverkan. Exempel på konsekvenser av detta är: förlorade intäkter, missnöjda kunder och ökade kostnader.

Rivningar kommundelationen

Rivningarna i Kälarne och på Norrlandsgatan i Bräcke är redan genomförda 2023 och är beräknade till en besparing om 686 tkr/år. Resterande rivningar i Bräcke kommer att genomföras 2024, det gäller Hantverksgatan 21, Furugränd 6, gamla hög och badhuset. Rivningarna som genomförs 2024 beräknas bespara 1,8 mkr/år.

Försäljning E-14 huset

Försäljningen av E-14 huset bidrar till en besparing 219tkr/år. Samt framtida investeringsbehov på ca 20 mkr på grund av den tekniska livslängden är i slutskedet och är i behov av åtgärder.

Nedsäkringar av el

2023 gjordes nedsäkringar av el i våra fastigheter som sänkte våra kostnader med 400 tkr/år. 2024 kommer samma besparing kunna utföras. Det anställdes en drifttekniker som vars huvuduppgift är energieffektiviseringar. Fastigheter där det genomförs energieffektiviseringar kommer vi att följa upp, för att kunna bevaka när vi kan utföra nedsäkringar.



Energieffektiviseringar

Sommaren 2023 anställdes en drifttekniker till fastighetsavdelningen. Driftteknikern ansvarar för drift och underhåll av fastighetstekniska system och installationer. Samt fokus på energieffektiviseringar där en energikartläggning kommer att genomföras 2024 för att därefter genomföra åtgärder inom energieffektiviseringar för minskade kostnader, bättre inomhusmiljö och minskad miljöpåverkan.

När vi arbetar med energieffektiviseringar så arbetar vi utifrån ett helhetsperspektiv, där vi ser över belysning, värmeåtervinning på tekniska installationer, optimering/injustering, översyn av värmesystem, styr och reglering och till exempel utbyte av äldre installationer till nyare och mer effektivare.

Vid underhållsplanering av fastigheterna ser vi över tilläggsisolering, förbättra fönster och dörrar för att kunna energieffektivisera.

Gångavstånd sophantering

Vi betalade under 2023 ca 350tkr i gångavståndsavgifter till Vatten-och Miljöresurs, för att soptunnorna står i en sopbod eller för att de står för långt ifrån där sopbilen kan tömma kärnen. Vårt mål är att arbeta bort dessa kostnader genom att förflytta kärnen så det inte genererar gångavståndsavgifter. Vi har även påbörjat inventering av antal soptunnor, hur ofta de töms, storlek på kärl, om de behövs, kan sägas upp eller bytas ut till ett mindre kärl.

Försäljning/Rivning fastigheter

Vi har listat några fastigheter som vi anser att vi kan sälja, i andra hand riva. De fastigheter som vi först behöver vidta åtgärder på, är våra vakanta lokaler, Gällö buss, F.d. Unizon och Pilgrimstad skola (där det endast är en ungdomsgård nu).

15010 Gällö Buss

En fastighet som det är väldigt mycket skadegörelse på när den är öppen för allmänheten. Här har vi kostnader för sophämtning, el, VA, inventarieförsäkring samt reparationskostnader. Budgeterat kostnad för fastigheten 2024 är 54,4 tkr.

15602 Fd. Unizon

2023 gjordes en nedsäkring på denna fastighet så vi kunde sänka budgeten med 100tkr inför 2024. Budgeterad kostnad, för en helt tom lokal inför 2024 är 551 tkr. Vi har vidtagit de åtgärder nu som vi kan för att hålla nere kostnaderna för en helt tom lokal, nästa steg anser vi är att försöka sälja fastigheten.

15026 Fd Pilgrimstad skola

Fritidsverksamheten förflyttades till Gällö och en avdelning från förskolan flyttade in på Fjällgrimmens förskola. Kvar i fastigheten blev endast ungdomsgården Skorpan. Budgeterad kostnad för fastigheten 2024 är 171 tkr, inklusive intäkten på 63tkr som vi får av Skorpan. Att en liten del av fastigheten nyttjas under korta stunder anser inte vi är ekonomiskt försvarbart. Vår



Dokumentnamn: Åtgärdsplan Teknik- och infrastrukturavdelningen

Datum: 2024-01-18

Beslutad av

lösning är att försöka hitta likvärdiga lokaler som Skorpan kan flytta till, så vi i vår tur kan sälja fastigheten.

15107 Pilgrimcenter

I första hand vill vi försöka få det fullt uthyrt på Pilgrimcenter. Det är idag flertalet lokaler/utrymmen som ej är uthyrda, ca 2 800m². Med hjälp av näringsliv och vårt nya fastighetssystem får vi lägga extra stor fokus till att marknadsföra dessa lokaler. Budgeterad kostnad för fastigheten 2024 är 306 465 kr. När inte Pilgrimcenter ett plusresultat inför budgeten år 2027, föreslår vi att fastigheten säljs.

15012 Colorama

En fastighet som ej går runt på grund av hyresreduktion. Budgeterad kostnad 45tkr 2024. Bedrivs ej kommunal verksamhet i denna fastighet, därav förslag till försäljning om Colorama är intresserade.

15229 Posten

Fastighet som bär sina kostnader med intäkter. Bedrivs ej kommunal verksamhet i denna fastighet, därav förslag till försäljning om posten är intresserade.

15228 Bräcke Livs, Riksvägen 31

Fastighet som bär sina kostnader med intäkter. Bedrivs ej kommunal verksamhet i denna fastighet, därav förslag till försäljning om Bräcke Livs är intresserade.

15028 Röda skolan, Bus Bua

Föräldrakooperativet i Rissna. En fastighet som 2023 gick back 150tkr och som ligger långt ifrån våra övriga fastigheter. Vi har samtalat med kooperativet om de är intresserad av att köpa fastigheten, vilket de inte är. Antalet barn blir mindre per år, och den dagen som det inte längre är ett aktivt föräldrakooperativ här, föreslår vi att denna fastighet ska läggas ut till försäljning.

Fullt uthyrt Pilgrimcenter

Om allting är uthyrt på Pilgrimcenter skulle det generera ökade intäkter på ca 1,3 mkr. Marknadsföring via vårt nya fastighetssystem Momentum samt med hjälp av näringsliv får vi lägga ett extra stort fokus på att hyra ut tomma lokaler/kontor. Vi behöver även se över möjligheten till ett öppet kontorslandskap, för personal som pendlar exempelvis från Östersund.

Ansluta fler fastigheter till fjärrvärme

Se över möjligheten att ansluta fler fastigheter till fjärrvärme istället för direktel. De fastigheter som vi ska undersöka möjligheten vidare på är i Bräcke på Tallgatan 9 och Hantverksgatan 14. I Gällö är det dessa fastigheter: Läkarevägen 1, Revsundsvägen 24, Gällö fritidshem och Gällö förskola. Även fler kan tillkomma.

Ändrad taxa på full-el till motorvärmastolpar



Från 165 kr till 1 500 kr månaden vid val av full-el till motorvärmastolpen. I dagsläget har vi redan ett 20 tal kunder som använder full-el till sina motorvärmastolpar, men som inte betalar för det. Förbrukningen och kostnaden är alltså högre än intäkterna. Vi kommer att införa en taxa på 1 500kr månaden, samt en på/av kopplingsavgift på 300 kr för att montera/montera bort full-el till stolpen. De kunder som redan har full-el på sina stolpar får välja att betala, eller så kopplar vi bort den funktionen på motorvärmastolpen. Besparingen är beräknad på de kunder som idag använder full-el, men som inte betalar för det. Vi har även privatpersoner som önskar kunna använda full-el på sina motorvärmastolpar.

Omstruktureringar interna verksamheter inom lokaler/bostäder

Kartlägga hur vi använder våra interna lokaler, finns det omstruktureringar som kan göras, hyr vi externa bostäder/lokaler inom kommunen som egentligen får plats i våra egna lokaler.

Minska vakansgraden inom bostadsbeståndet

I dagsläget står vi med en vakansgrad på 10,62%. Budgeterad vakansgrad inför 2024 är 6,7%. Målet som vi anser är rimligt till 2026 är en vakansgrad på 3%. Det skulle innebära ökade intäkter på 1 mkr om vi utgår från budget 2024. Vi har en stor underhållsskuld på våra fastigheter och med hjälp av de uppdaterade underhållsplanerna kan vi nu förändra vårt arbetssätt. Lägenheter som inte har kunnat hyras ut på flertal år på grund av stort renoveringsbehov kommer i år, 2024 att bli åtgärdade och redo att hyras ut. Det nya fastighetssystemet Momentum bidrar till att vi enklare kan marknadsföra lägenheterna med hjälp av bilder, planritningar och information.

Minska vakansgraden på lokaler inom bostadsbeståndet

Vi har flertal lokaler och parkeringsplatser inom bostadsbeståndet som är outhyrda. Det nya fastighetssystemet Momentum bidrar till att vi enklare kan marknadsföra dessa med hjälp av bilder, planritningar och information. Införandet av parkeringsvakter och böter, kommer att leda till att fler väljer att betala för en parkeringsplats.

Det bör utredas om det finns lägenheter som kan renoveras till en högre standard och därigenom få en hyresbild som täcker kostnaderna. Nettobesparing går inte att bedöma innan utredning. Om förhandling med hyresgästföreningen understiger våra kostnader att drifva lägenheterna bör det undersökas om det finns förutsättningar att driva fråga i Hyresnämnden. Nettobesparing går inte att bedöma innan utredning.



Uppdaterade underhållsplaner/periodiskt underhåll

Underhållsplanerna för våra fastigheter har inte varit uppdaterad på flertalet år, de har i sin tur inte kunnat arbetats utifrån. Detta stora arbete har nu återupptagits. Fastighetsförvaltaren tillsammans med sina medarbetare har nu inventerat och uppdaterat nästintill alla underhållsplaner. Precis allt som rör fastigheten både inre (lägenheter) och yttre underhåll (fastigheten) samt tekniska installationer, ingår i de nya underhållsplanerna. Detta medför ett förändrat arbetssätt, ett mer hållbart och långsiktigt. Investeringsbudgeten för kommande år kommer att påverkas av detta. Vi kommer att planera om och tänka rätt. Mycket av kostnaderna som idag hamnar på driften och påverkar resultatet kommer i framtiden att kunna undvikas genom uppdaterade underhållsplaner. Vi har idag ingen exakt siffra på hur stor besparing detta innebär, men som kommer att räknas ut under året.

Ny taxa för markförsäljningar

Vi har idag en alldeles för låg taxa för våra markförsäljningar. Taxan som vi utgår ifrån är framtagen 2014 och beslutad i Kommunfullmäktige. Taxan ligger mellan 3-10kr m². Vi har påbörjat en omvärldsbevakning hur andra kommuner säljer och marknadsför sin mark och vi kommer att skriva en tjänsteskrivelse på ett förslag vad taxan ska ändras till i framtiden.

Internränta

Internräntan gick från 1,25% till 2,5% 2024. Internräntan debiteras utifrån de ingående bokförda värdena. 2023 var de totala kostnaderna för internräntan 3mkr och 2024 budgeterades internräntan till 6,5 mkr. Idag grundas % från internräntan på SKR:s internränta, baserar vi % på kommunens genomsnittliga låneränta istället kan vi sänka % till 1,8%, och vi gör en besparing på 1,8mkr. För kommunen som helhet är internräntan kostnadsneutral.

Index

När inflationen faller tillbaka till mer normala nivåer kommer indexuppräkningsarna på många av våra avtal bli betydligt lägre. I vissa fall kan nya avtal innebära lägre kostnader jämfört med idag (omförhandling/hytechande).

SBO

Fastigheten Lokatten i Bräcke ägs av Statens bostadsomvandling och hyrs av Bräcke kommun för en kostnad om ca 2 mkr/år. Hyresavtalet löper på t.om år 2030. Att köpa fastigheten skulle innebära en besparing på minst 1,1 mkr per år eftersom hyreskostnaden skulle utgå. Uppskattad besparing bygger på antagandet att kommunen köper fastigheten för 10 mkr.

Statens bostadsomvandling äger även fastigheten Sjölyckan. Den marginal vi får över (hyresintäkter-blockhyra) täcker inte våra drift- och underhållskostnader för fastigheten. Vi har idag en marginal på 336kr/m² som ska täcka alla kostnader för fastigheten. Vår blockhyra till



Dokumentnamn: Åtgärdsplan Teknik- och infrastrukturavdelningen

Datum: 2024-01-18

Beslutad av

SBO indexregleras varje år, den ökningen är större än vad våra hyreshöjningar är, samtidigt som vi står alla risker med kostnader som ökar på grund av inflation. Blockhyresavtalet löper på t.om. 2046-06-30.

Synerco vaktmästartjänster

Vi köper vaktmästartjänster av Synerco till vårt område i Kälarne. Inför 2024 har vi sänkt budgeten från 352 tkr till 240 tkr för att använda oss mer av våra egna fastighetsskötare. Till budgeten 2027, ska vaktmästartjänsterna vara helt borta.

Budget el

När vi lade budgeten inför 2024 var det väldigt svårt att prognostisera våra framtida elkostnader eftersom vi gick från ett fast pris, till ett rörligt. Vi höjde budgeten för el inför 2024 med 25% utifrån det prognostiserade utfallet för 2023. Vi kan idag konstatera, efter vi haft flertalet möten med den nya elleverantören, att det hade med försiktighet räckt att höja budgeten med 13%. Besparing 626 tkr.



Bostadsbeståndet

Budgeten för bostadsbeståndet 2024 är 8 313 806kr. Tabell 1 visar vilka åtgärder i åtgärdsplanen som påverkar bostadsbeståndets resultat om allt är fullt uthyrt. Kan alla åtgärder genomföras är det förväntade resultatet -17 194 inför budget 2027.

Tabell 1

Åtgärd	Besparingar
Budget 2024	8 313 806
Fullt uthyrt inom bostad (bost, lokal, parkering)	-4 473 000
Övriga intäkter	-95 000
Återstående	3 745 806
SBO	-1 100 000
Index	
Synerco Vaktmästare	-100 000
Internränta	-332 500
Kvalitetsbristkostnader	-500 000
Nedsäkringar	-350 000
Energieffektiviseringar	-500 000
Installation fjärrvärme	
Gångavstånd sophantering	-182 000
Uppdaterade underhållsplaner/periodiskt underhåll	-500 000
El budget	-198 500
Summa	-17 194

Tabell 2

Inför budget 2024 har vi budgeterade kostnader på 38 425 938 kr. Mm allt är fullt uthyrt och vi har vidtagit de åtgärder som åtgärdsplanen beskriver för bostadsbeståndet, behöver vi ytterligare sänka våra kostnader med 1 715 976kr för att nå kommunplanens mål om ett 5% nettoöverskott för bostadsbeståndet.

Åtgärd 5% nettoöverskott	Belopp
Budgeterade kostnader 2024	38 425 938
Åtgärder åtgärdsplan 2024-2026	-3 763 000
Kostnader 2027	34 662 938
Intäkter full uthyrning	-34 680 109
Intäkter för 5% nettoöverskott	36 396 085
Återstående åtgärder för 5% nettoöverskott	1 715 976



Tidsplan

Helårsbesparing per budgetår

Åtgärd	2025	2026	2027	Totalt	Process
Rivningar kommundelegationen	-1 760 000			-1 760 000	Utförs 2024
Försäljning E-14 huset	-218 960			-218 960	Utförs 2024
Nedsäkringar el	-500 000	-100 000	-100 000	-700 000	Pågående
Energieffektiviseringar	-400 000	-300 000	-300 000	-1 000 000	Pågående
Gångavstånd sophantering	-100 000	-100 000	-100 000	-300 000	Pågående
Försäljning/rivning fastigheter	0	-478 487	-478 487	-956 974	Utredning
Fullt uthyrt Pilgrimscenter	-446 341	-446 342	-446 342	-1 339 025	Pågående
Ansluta fler fastigheter till fjärrvärme				0	Utredning
Ändrad taxa full-el motorvärmastolpar	-320 400			-320 400	Pågående
Omstruktureringar interna verksamheter inom lokaler				0	Utredning
Minska vakansgraden inom bostadsbeståndet 3%	-200 000	-440 000	-440 000	-1 080 000	Pågående
Minska vakansgraden på lokaler inom bostadsbeståndet	-270 000	-270 000	-270 000	-810 000	Pågående
Uppdaterade underhållsplaner/periodiskt underhåll	-500 000			-500 000	Pågående
Ny taxa för markförsäljningar				0	Pågående
Internränta	-1 822 493			-1 822 493	Inflation
Kvalitetsbristkostnader	-400 000	-300 000	-300 000	-1 000 000	Pågående
Index				0	Inflation
SBO	-1 100 000			-1 100 000	Utredning
Synerco vaktmästartjänster	-80 000	-80 000	-80 000	-240 000	Pågående
Budget el	-626 414			-626 414	Utförs 2024
Summa besparingar	-8 744 608	-2 514 829	-2 514 829	-13 774 266	

Slutsatser

Sammanfattningsvis vill vi trycka på vikten av resurser, samordning och kommunikation. Teknik- och infrastrukturavdelningens arbete med kommundelegationen, åtgärdsplanen, investeringar och det övriga dagliga arbetet kräver tid och resurser. En omedelbar åtgärd är att tillföra resurser i form av ytterligare en administrativ tjänst i syfte att frigöra tid för de som behöver lägga tid på de strategiska frågorna. Därefter behöver en löpande uppföljning visa om avdelningen har rätt resurser för fortsatt arbete. Tiden avser själva åtgärdsplanen med sikte på budget 2027. Vi lägger stor vikt vid denna åtgärdsplan, vilket innebär att åtgärdsplanen är en sammanställning på vad vi arbetar/kommer att arbeta med under de kommande åren för att nå de politiska målen i kommunplan 2024–2026.