

Delårsrapport

Januari-april 2014

Prognos för 2014

Sundsvalls kommun

Sammanställd redovisning
Kommunen och kommunala bolag

Innehåll

Förvaltningsberättelse	3
Kommunens organisation	4
Uppföljning av kommunfullmäktiges mål	4
Verksamhet	6
Ekonomi	10
Finansiell analys	13
Driftredovisning	18
Investeringsredovisning	19
Arbetsgivarpolitisk uppföljning	21
Nämnder, bolag och kommunalförbund	24
Nämndsuppföljning	25
Kommunstyrelse	25
Barn- och utbildningsnämnd	26
Socialnämnd	27
Kultur- och fritidsnämnd	29
Nämnd för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration (NAVI)	30
Stadsbyggnadsnämnd	31
Miljönämnd	32
Överförmyndarnämnden Mitt	32
Kommunrevision	33
Valnämnd	33
Stadsbacken AB	34
Medelpads Räddningstjänstförbund	36
Midlanda Fastigheter AB	36
Midlanda Flygplats AB	36
Norra Kajen Exploatering AB	37
Scenkonst i Västernorrland AB	37
Svenska Kommun Försäkrings AB	37
Räkenskaper, kommunen och koncernen	38
Resultaträkning	39
Balansräkning	39
Ansvarsförbindelser och panter	40
Kassaflödesanalys	41
Uppdrag	42
Uppdrag i Mål- och resursplan 2014 (MRP)	43
Redovisningsprinciper och förklaringar	44
Redovisningsprinciper	45
Ekonomiska begrepp	47
Förklaringar/förkortningar	48

Förvaltningsberättelse



Uppföljning av kommunfullmäktiges mål

Styrmodell

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning. En sådan åstadkommer kommunen genom att bedriva en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet med en finansiering som långsiktigt garanterar att verksamheten kan fungera utan skattehöjning. För att leda och styra ekonomi och verksamhet finns en ledningsprocess där Mål och resursplan, redovisning, uppföljning och internkontroll samverkar på alla resultatnivåer.

Mål och resursplanen är kommunens budget och ligger till grund för det strategiska och konkreta arbetet. Planen följs upp kontinuerligt via månadsuppföljning, delårsrapporter och i årsredovisningen. I sin ledningsprocess använder Sundsvalls kommun en styrmodell vars viktiga utgångspunkt är att konkretisera den politiska viljeinriktningen till tydliga och mätbara mål som kopplas samman med resursfördelningen till nämnderna.

Styrmodellen är processororienterad och innehåller huvud- och stödprocesser. Processerna har alla det övergripande syftet att säkerställa att verksamheterna når önskade resultat inom ramen för befintliga resurser. Huvudprocesserna ska tillgodose medborgarnas centrala behov av utbildning, vård och omsorg vid behov, skapa en effektiv och ändamålsenlig fysisk samhällsstruktur, ge en meningsfull fritid och aktivt socialt liv samt ge goda förutsättningar för näringsliv och arbete.

För att huvudprocesserna ska nå bästa möjliga resultat behövs interna stödprocesser för ledning och verksamhet. Huvud- och stödprocesserna kompletterar organisationsstrukturen genom att dela in verksamheterna utifrån syfte istället för organisationstillhörighet.

I Mål och resursplan för 2014 med plan för 2015-2016 har endast mål satts för huvudprocesserna och inte för stödprocesserna.

Verksamhet

Kommunens verksamheter har delats in i processer. Processer är ett synsätt som kompletterar organisationsstrukturen genom att dela in verksamheten utifrån syfte istället för organisationstillhörighet.

Det är också utifrån detta sätt som medborgarna uppfattar kommunen. För varje process finns ett av kommunfullmäktige beslutat mål enligt Mål och resursplan 2014 med plan för 2015-2016.

Nedan följer en prognos för måluppfyllelsen för 2014 enligt följande nivåer.



Målet kommer att uppnås.



Målet kommer delvis att uppnås.



Målet kommer inte att uppnås.



Bedömning kan ej göras.

Utbildning

Utbildning handlar om att tillgodose barns och ungdomars behov av lärande och utveckling, från förskola till gymnasieskola. Skolans uppgift är att ge alla barn och ungdomar en likvärdig utbildning oberoende av kön, geografisk hemvist eller sociala och ekonomiska förhållanden. För att uppdraget ska kunna genomföras behövs en väl fungerande samverkan med andra viktiga parter som föräldrar, myndigheter och organisationer.

Mål: Barn och ungdomar i Sundsvall ska i en sammanhållen skola lägga grunden för livslångt lärande.

Prognos för måluppfyllelse:
Bedömning kan ej göras.



Barn- och utbildningsnämnden har satt tio mål inom huvudprocessen Utbildning. Inga andra nämnder har satt mål inom processen. Tre av nämndens mål är nya. De handlar om *rektors/förskolechefers pedagogiska uppdrag, effektivt resursanvändande samt personalens hälsa*. De nya målen kompletterar de övriga på ett bra sätt, inte minst eftersom det är väl belagt att lärares och skolledares insatser är avgörande för

elevernas resultat. Men i dagsläget har inte någon prognos om måluppfyllelsen för de nya målen gjorts.

Vad gäller övriga sju mål har nämnden själv inte kategoriserat sin prognos enligt mallen. Man har dock analyserat utvecklingen i text. På många områden går utvecklingen åt rätt håll. Bland annat har Sundsvall klättrat hela 70 steg i den ranking som görs i SKL:s Öppna jämförelser för grundskolan. Det är ett glädjande resultat som tyder på att nämndens arbete är framgångsrikt. Många av de indikatorer nämnden använder är tal som finns på plats först senare under året - exempelvis slutbetyg i årskurs nio. Nämnden konstaterar därför att det är för tidigt att sja om måluppfyllelsen. Det är framför allt tre mål som är svåra att bedöma. För tre andra mål är koncernstabens tolkning att prognosen är att de delvis kommer att nås. Ett mål ser nämnden redan nu att man kommer att nå; ”Alla barn i Sundsvalls kommuns förskolor stimuleras till utveckling och lärande”. Mot bakgrund av detta är bedömningen att bedömningen av måluppfyllelse för processmålet inte kan göras.

Vård och omsorg

Arbetet inom vård och omsorg handlar om att ge det stöd som människor av olika skäl kan behöva i skilda livssituationer i sina dagliga liv. I processen arbetar man bland annat med stöd till barn, familjer och vuxna, stöd till äldre genom äldreboende, hemtjänst och anhörigstöd samt med omsorg till funktionshindrade. Stödet ska främja människors ekonomiska och sociala trygghet, jämlikhet i levnadsvillkor och deras aktiva deltagande i samhällslivet. Insatserna ska bygga på respekt för människors självbestämmande och integritet.

Mål: Sundsvallsborna ska känna sig trygga i att de får det stöd som behövs, när det behövs och utifrån behov. Riktig valfrihet innebär inflytande över sin egen situation.

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer delvis att uppnås.



Socialnämnden och överförmyndarnämnden Mitt ingår i processen och har flera nedbrutna mål. För målen finns ett antal indikatorer och flertalet är inte bedömda vid första tertialet då mätning oftast sker vid årets senare del.

Beträffande den genomsnittliga handläggningstiden på överförmyndarkontoret så bedöms den uppnås vid årets slut. Detta hänger ihop med att man också bedömer att fler ställföreträdare kommer att kunna rekryteras.

Inom socialnämndens område så har andelen personer som uppbär försörjningsstöd längre än sex månader minskat jämfört med tidigare år. Eftersom nivån är lägre än målet så uppnås det. Antalet personer med försörjningsstöd är lägre än föregående år men högre än önskad nivå för 2014. Antal icke verkställda beslut enligt LSS och SoL ligger lägre respektive högre än målen för 2014. Andelen överklagade beslut som ogillas är på väg mot målbilden 80 %.

Några mål bedöms dock kunna uppnås, andra är på väg och ytterligare några bedöms ej kunna nås. Sammantaget blir bedömningen att målet delvis kommer att uppnås.

Samhällsbyggnad

Samhällsbyggnad omfattar de flesta politikområdena. Det handlar om att lyfta perspektivet från detaljnivå till en övergripande nivå och att med god överblick och framförhållning ordna ett gott samhälle för alla medborgare, oavsett var de bor. Till samhällsbyggnad hör att utveckla hållbara transportsystem, planera attraktiva bostadsområden och ge förutsättningar för människor att växa och öka sina kontaktytor med varandra. En genomtänkt samhällsplanering ska skapa en långsiktigt hållbar miljö.

Mål: Bra boende och boendemiljöer för Sundsvallsborna är en social rättighet. Sundsvall blir attraktivt genom att vara en klimatsmart och trygg kommun med god infrastruktur för resor inom samt till och från hela kommunen.

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer att delvis att uppnås.



Stadsbyggnadsnämnden har fastställt tre mål inom processen, miljönämnden har fastställt tretton mål, lantmäterinämnden har fastställt två mål, varav ett är likalydande med ett av stadsbyggnadsnämndens mål.

Av de 18 mål som nämnderna antagit är det tre mål som endast delvis kommer att uppnås eller inte kan bedömas.

Stadsbyggnadsnämnden bedömer att målet ”Att aktivt följa och delta i arbetet med översiktsplanen med målsättning att översiktsplanen ska bli ett effektivt verktyg i samhällsplaneringen och bidra till långsiktig hållbar tillväxt”, delvis kommer att uppnås 2014. Målets indikatorer mäts i december.

Miljönämnden har målet ”Andelen återställda kalkningsobjekt ska under mandatperioden öka i jämförelse med 2010”. Någon bedömning är inte gjord. Tyvärr försämrades statusen under 2013, förmodligen på grund av höstregn. En ny bedömning måste göras senare under året.

Miljönämndens mål ”Kommunen ska vid utgången av programperioden för Uthållig kommun ha deltagit i programmet enligt avsiktsförklaringen”, bedöms delvis att uppnås 2014. Däremot har inte alla avsikter fullföljts då

stadsbyggnadsnämnden prioriterat ned delaktigheten i delprogrammet för Mobility Management. Programmet går ut på att styra människors rörelse och resemönster mot mer hållbara alternativ.

Mot bakgrund av detta är bedömningen att processmålet delvis kommer att uppnås 2014.

Fritid och kultur

Fritid och kultur ger sundsvallsborna förutsättningar för en meningsfull fritid och ett aktivt socialt liv. Verksamheter som bibliotek, museum, idrotts- och fritidsanläggningar, stöd till föreningar, kulturskola samt aktiviteter för äldre och funktionshindrade bidrar till detta.

Mål: Sundsvallsborna ska erbjudas idrotts- fritids- och kulturutbud i en attraktiv och trygg miljö. Föreningslivet utgör navet i arbetet med ett mer hälsosamt Sundsvall där ungdomar prioriteras.

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer att uppnås.



Kultur – och fritidsnämnden har fastställt sju delmål som tillsammans ska bidra till att uppfylla det övergripande processmålet.

Nämnden bedömer att sex av delmålen kommer att uppnås och ett delmål kommer delvis att uppnås. Det är delmålet ”I Sundsvall ska finnas goda förutsättningar för idrott och kultur på såväl professionell som breddnivå”. Kultur- och fritidsnämnden menar att målet inte går att uppnå inom några idrotter med befintliga arenor.

Miljönämnden har fastställt tre delmål inom målområdet ”Stärka sundsvallsbornas intresse för natur och friluftsliv”, som ska bidra till att uppfylla det övergripande processmålet. Miljönämnden bedömer att målen kommer att uppnås.

Bedömningen är att det övergripande processmålet i huvudsak kommer att uppnås.

Näringsliv och arbete

För att det ska bli fler jobb i Sundsvall behöver företagsklimatet hela tiden utvecklas och stimuleras till fler växande företag. Samtidigt behöver det finnas personer som har den kunskap och utbildning som företagen och organisationer frågar efter. Kommunens verksamhet inom området bedrivs ofta i samarbete med företag och andra organisationer. Exempel är att hjälpa företag att utvecklas eller etablera sig i Sundsvall, vuxenutbildning, ungdomspraktik och integration.

Mål: Sundsvallsborna ska ha jobb och det är nolltollerans mot ungdomsarbetslöshet. Utbildning till rätt kompetens och bra grundförutsättningar för näringslivet leder dit. Fler jobb är en förutsättning för att skapa en hållbar tillväxt.

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer delvis att uppnås.



NAVI, miljönämnden och kommunstyrelsen har fastställt totalt sju mål för 2014 som tillsammans ska bidra till att processens mål uppfylls. Av dessa mål bedöms kommunstyrelsens två mål gällande ett bra näringslivsklimat och företagens uppfattning om god kommunal service, som delvis uppnådda. Miljönämnden har ett mål som innefattar utveckling av e-tjänster, vilket bedöms som delvis uppnådd medan det andra målet gällande den kommunala servicenivån bedöms att den kommer att uppnås. NAVI:s tre mål bedöms som delvis uppnådda och innefattar ett bra stöd till personer utanför arbetsmarknaden, anställningsbarheten hos vuxenutbildningens deltagare samt nyanländas etablering och möjlighet till egen försörjning. För deltagare inom NAVI:s verksamheter (Komvux, SFI, Arbete och integration) kan konstateras att andelen personer som inte har försörjningsstöd ett år efter avslutad insats har ökat jämfört med samma period 2013 och en möjlig anledning till detta är bland annat KomiJobb.

Ett flertal av målkategorierna visar på en jämförbar nivå av måluppfyllelse jämfört med tidigare år medan ett antal av indikatorerna inte har varit möjliga att mäta vid denna tidpunkt eftersom dessa baseras på statistik som publicerats senare under 2014.

Några av de indikatorer som används för att mäta måluppfyllelsen gällande näringslivsklimatet är hämtade från Svenskt Näringslivs ranking samt SKL:s undersökning "Insikt 2013 – en servicemätning av kommunens myndighetsutövande gentemot företag". Den förstnämnda genomförs årligen och Sundsvalls kommun sjönk nio placeringar i Svenskt Näringslivs ranking av företagsklimat mellan 2012 och 2013. Det kan ses som en ganska blygsam sänkning, med tanke på den stora uppgången 2012 när Sundsvall förbättrade sin placering mest av landets samtliga större kommuner i jämförelse med 2011. Det senaste resultatet av undersökningen Insikt är från 2013 eftersom undersökningen genomförs vartannat år. Denna visade att Sundsvalls kommun hade ett NKI (Nöjd-kund-index) på 71 medan medelvärdet för de deltagande kommunerna var 67. Detta var en ökning med fyra enheter jämfört med 2011 års resultat.

Mot bakgrund av detta är bedömningen att processmålet för näringsliv-och arbete delvis kommer att kunna uppfyllas 2014.

Ledningsstöd

I MRP 2013-2014 med plan för 2015-2016 finns inget övergripande processmål.

Prognos för måluppfyllelse:

Bedömning kan ej göras.



Verksamhetsstöd

I MRP 2013-2014 med plan för 2015-2016 finns inget övergripande processmål.

Prognos för måluppfyllelse:

Bedömning kan ej göras.



Ekonomi

Sundsvalls kommun har fyra finansiella mål för 2013-2016 för att kommunen ska kunna leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning.

Målen utgår från fyra aspekter som är viktiga för att bedöma god ekonomisk hushållning;

- det finansiella resultatet,
- kapacitetsutvecklingen,
- riskförhållanden samt
- kontrollen över den finansiella utvecklingen.

Resultatperspektivet avser vilken balans kommunen har över sina intäkter och kostnader under året. Kapacitetsperspektivet handlar om att ha en god kapacitet för att möta finansiella svårigheter på lång sikt. Riskperspektivet handlar om att på kort sikt inte behöva vidta drastiska åtgärder för att möta ekonomiska problem. Kontrollperspektivet avser vilken kontroll kommunen har över den ekonomiska utvecklingen.

Det finansiella resultatet

⇒ *Årets resultat ska vara positivt. För att täcka in viss egenfinansiering av investeringarna, värdesäkring av nettotillgångar samt budgetmarginal ska resultatet uppgå till minst 2 % av skatteintäkter och statsbidrag.*

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer inte att uppnås.



Enligt prognosen kommer resultatet för 2014 att bli sämre än budget. Om det prognostiserade resultatet blir det verkliga resultatet i december uppgår resultatet till - 0,5 % av skatteintäkter och statsbidrag. Detta innebär att målet inte kommer att uppnås.

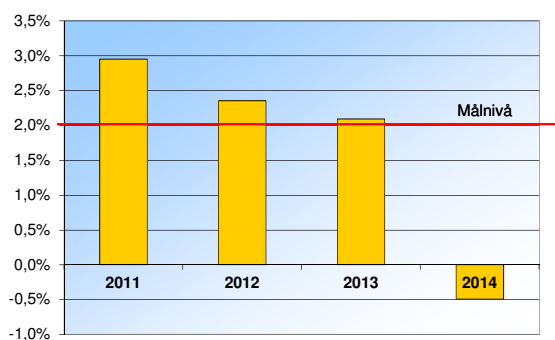


Diagram 1: Årets resultat exkl. jämförelsestörande poster i förhållande till skatteintäkter och statsbidrag

⇒ *Nettoinvesteringarna ska finansieras med egna medel.*

Prognos för måluppfyllelse:
Målet kommer inte att uppnås.



Prognosen för investeringarna 2014 uppgår till 953,8 mkr. Om övertagandet av Sundsvall Arenas fastigheter (474,2 mkr) räknas bort uppgår nettoinvesteringarna till 479,6 mkr. Enligt resultatprognosen för 2014 kommer årets investeringar inte att kunna egenfinansieras. Det prognostiserade resultatet skulle behöva uppgå till 239,6 mkr för att investeringarna skulle egenfinansieras.

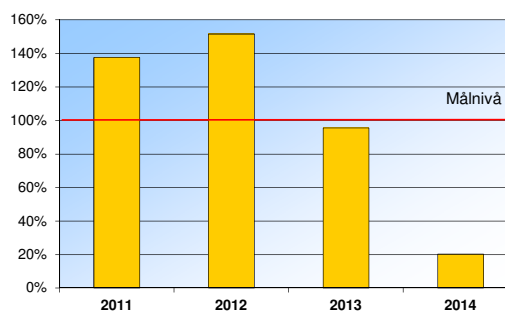


Diagram 2: Andelen av investeringarna som finansierats med egna medel.

Kapacitetsutvecklingen

⇒ *Det egna kapitalet (nettotillgångarna) ska värdesäkras och växa minst i takt med inflationen (Konsumentprisindex KPI).*

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer inte att uppnås.



Inflationstakten, det vill säga förändringen i KPI under de senaste tolv månaderna, var 0,0 procent i april, vilket är en uppgång sedan mars då den var - 0,6 procent. Enligt prognosen kommer det egna kapitalet att minska med 1 %, vilket innebär att målet inte uppnås 2014. Den främsta orsaken är att kommunens resultat är under den nivå som behövs för att uppnå målet.

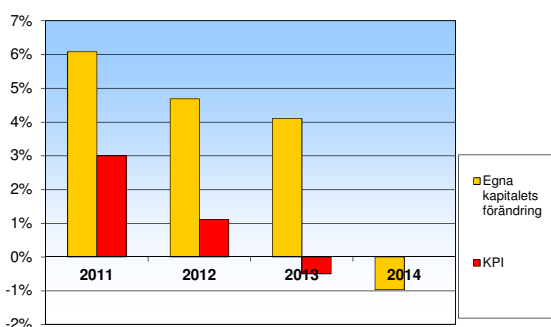


Diagram 3: Egna kapitalets ökning.

Risikförhållanden

⇒ *Den kortfristiga betalningsberedskapen ska motsvara minst 80 % av de skulder som förfaller inom ett år.*

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer att uppnås.



Den kortfristiga betalningsberedskapen uppgår till 71 % av de skulder som förfallet inom ett år, vilket innebär att målet underskrids med 9 % i dagsläget. Det beror på att kommunen har en större andel utestående certifikat som dock kommer att återställas så snart det är lämpligt. Bedömningen är att målet kommer att uppnås för hela året. Vid årsskiftet uppgick den kortfristiga betalningsberedskapen till 94 %.

Kontroll över den finansiella utvecklingen

⇒ *Prognossäkerheten och budgetföljsamheten ska vara god (högst 1 % avvikelse).*

Prognos för måluppfyllelse:

Målet kommer inte att uppnås.



Verksamhetens nettokostnad exklusive jämförelsestörande poster ska vara 100 % av budgeten för att målet ska vara uppfyllt.

Enligt prognosen för 2014 kommer budgetföljsamheten att ha en negativ avvikelse med 68,0 mnkr, det vill säga 1,6 %. Om prognosen står sig kommer inte målet att uppnås.

Sammanfattande bedömning av god ekonomisk hushållning

Utifrån vad koncernstaben kan se efter fyra månader så prognostiseras endast ett av fem verksamhetsmål att uppnås, ytterligare tre av dem att delvis uppnås och för ett mål kan i dagsläget ingen bedömning göras. Därutöver tillkommer att inget övergripande processmål har beslutats i mål- och resursplanen för stödprocesserna ledning- och verksamhetsstöd.

Av de fem finansiella målen prognostiseras att endast ett av målen kommer att uppnås, målet om den kortfristiga betalningsberedskapen. Om prognosen håller kommer målen för resultat, kapacitet samt kontroll inte att kunna uppnås.

Detta är inte ett godkänt resultat för måluppfyllelse. Visserligen bedöms många indikatorer senare under året, och förhoppningen är att en bättre bedömning kommer att kunna göras i delårsrapporten i augusti. Men det finns flera signaler på att kommunen befinner sig i en mycket svår situation.

Den negativa resultatprognosen och den låga soliditeten innebär att kommunens handlingsutrymme är mycket begränsat och den ekonomiska situationen är inte hållbar. Kommunen lånar pengar för den löpande driften vilket är illa. Det är mycket viktigt att

kommunens ekonomiska situation förbättras. För att komma tillrätta med det negativa underskottet krävs beslut om ytterligare åtgärder och verkställande av beslut snarast.

Enligt resultatprognosen för 2014 kommer årets investeringar inte att kunna egenfinansieras och investeringsmålet kan därför inte uppnås. Det prognostiserade resultatet skulle behöva uppgå till 239,6 mnkr för att investeringarna skulle egenfinansieras.

Sammanfattningsvis kommer kommunen inte att kunna uppnå god ekonomisk hushållning under 2014 om det prognostiserade resultatet står sig.

Balanskravet

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om prognosen håller kommer kommunen inte att klara balanskravsresultatet. Årets resultat prognostiseras till -24,8 mnkr. Om man räknar in realisationsvinster, -10,5 mnkr, uppgår balanskravsresultatet till -35,3 mnkr. Om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det enligt kommunallagen regleras under de närmast tre följande åren. Kommunfullmäktige ska då anta en åtgärdsplan för hur regleringen av resultatet ska ske.

Finansiell analys

Kommunen

Resultat och kapacitet

Resultat				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Inklusive jämförelsestörande poster, mnkr	-40,0	-35,0	100,8	109,8
Exklusive jämförelsestörande poster, mnkr	-40,0	-35,0	32,1	72,3

Resultatet för perioden januari till april uppgår till -40,0 mnkr, vilket är 5,0 mnkr sämre än samma period föregående år (-35,0 mnkr). I resultatet för december 2013 ingick en jämförelsestörande post som avser återbetalning av AFA-premier för år 2005 och 2006. SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) bedömer i dagsläget att någon sådan återbetalning inte kommer att ske under 2014.

Skatte- och nettokostnadsutveckling				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Nettokostnad, mnkr	-1 720,0	-1 636,6	-4 714,7	-4 550,4
Nettokostnad exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	-1 720,0	-1 636,3	-4 798,7	-4 587,9
Förändring, %	5,1	2,6	4,6	3,8
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	1 674,6	1 613,6	4 819,5	4 664,0
Förändring %	3,8	3,8	3,3	2,3

Nettokostnaderna exklusive jämförelsestörande poster uppgår till -1 720 mnkr och har ökat med 5,1 % jämfört med samma period 2013. Skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 1 674,6 mnkr och har ökat med 3,8 % i jämförelse med samma period 2013. Vi ser ovan att kommunens nettokostnader har ökat mer än vad det finns täckning för i ökade skatteintäkter. Samma utveckling ser vi på årsbasis 2013 och 2012.

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Inklusive jämförelsestörande poster, %	102,7	101,4	99,6	97,6
Exklusive jämförelsestörande poster, %	102,7	101,4	97,8	98,4

Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag exklusive och inklusive jämförelsestörande poster för perioden uppgår till 102,7 % vilket är i nivå med samma period föregående år.

Detta innebär att nettokostnaderna överstiger skatteintäkter och statsbidrag med 2,7 % och kommunens kostnader för perioden inte täcks av skatteintäkter och statsbidrag. Det är normalt att nyckeltalet är högt efter första tertiet (102,7 % i april) för att sedan förbättras under året.

Nettoinvesteringarnas andel av avskrivningarna				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Investeringsvolym, mnkr	72,7	61,4	323,6	218,5
Nettoinvesteringarnas andel av avskrivningarna, %	131,6	86,8	150	99
Skattefinansieringsgrad %	33	58	98	152

Utfallet för investeringarna exklusive exploateringar uppgår till 72,7 mnkr för perioden, vilket är 19,7 mnkr högre än samma period föregående år (53,0 mnkr) och 5,1 % av årets budget för investeringar. Utfallet av utgifter för exploateringar uppgår till 21,4 mnkr.

Nettoinvesteringarnas andel av avskrivningarna är ett nyckeltal som visar hur stor andel kommunen har investerat i materiella anläggningstillgångar i förhållande till avskrivningarna. För att de materiella anläggningstillgångarna ska behålla sitt värde bör nettoinvesteringarna överstiga avskrivningarna.

Nettoinvesteringarnas andel av avskrivningarna uppgår till 131,6 % vilket är betydligt högre än samma period föregående år.

Nettoinvesteringsvolymen är således bättre i fas med den höga sammanlagda budgetnivån än samma period föregående år.

Risk och kontroll

Soliditet				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Soliditet, %	27,6	26,8	27,7	27,3
Soliditet inklusive pensionsåtagande, %	-0,7	-3,0	-0,6	0,0

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan, det vill säga hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Soliditeten är således ett riktmärke på kommunens ekonomiska stabilitet på längre sikt.

Soliditeten uppgår till 27,6 %, en förbättring med 0,8 procentenheter sedan årsskiftet. Räknar man med kommunens pensionsskuld, som i dagsläget inte ingår i balansräkningen, uppgår soliditeten till -0,7 %.

Att soliditeten är fortsatt låg innebär att kommunens handlingsutrymme är begränsat. En ökad soliditet behövs för att säkra kommunens handlingsutrymme vid sämre tider. Med de investeringar som planeras inom koncernen samt beaktande av den ökande pensionskulden kommer inte de budgeterade resultaten de närmaste åren att räcka för att öka soliditeten. En målsättning borde dock vara att öka soliditeten med cirka 0,5 % - 1% per år.

Likviditet och finansiella nettotillgångar				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Kassalikviditet, %	121	142	114	130
Balanslikviditet, %	136	159	127	144
Finansiella nettotillgångar, mnkr	-474,8	-347,6	-407,8	-413,3
Finansiella nettotillgångar exkl. koncernleasing, mnkr	-37,4	121,1	37,5	78,8

Likviditeten visar kommunens betalningsförmåga. Kassalikviditeten, det vill säga kommunens betalningsförmåga på kort sikt uppgår till 121 %, en förbättring med 7 procentenheter sedan årsskiftet. Balanslikviditeten, det vill säga kommunens

betalningsförmåga på lite längre sikt, uppgår till 136 %, en förbättring med 9 procentenheter sedan årsskiftet. Orsaken till den relativt goda likviditeten är till viss del att de kortfristiga placeringarna i Kommungaranti Skandinavien AB är finansierade med långfristiga lån. Orsaken till den förbättrade betalningsförmågan är även att de kortfristiga skulderna minskat i större utsträckning än tillgångarna.

De finansiella nettotillgångarna, det vill säga omsättningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar minus kort- och långfristiga skulder uppgår till -474,8 mnkr. Kommunen har dock beslutade men ännu inte genomförda investeringar på cirka 991,6 mnkr. Om de budgeterade investeringarna skulle ha genomförts enligt plan hade de finansiella nettotillgångarna varit lägre.

Pensionsåtagande				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser, mnkr	260,5	251,9	261,0	241,6
Ansvarsförbindelser, pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar, mnkr	2 561,5	2 672,1	2 607,5	2 453,9
Avgiftsdel som placeras av de anställda, kortfristig skuld, mnkr	48,4	55,7	137,9	136,4
Totala förpliktelser	2 870,4	2 979,7	3 006,4	2 831,9
Återlånade medel	2 870,4	2 979,7	3 006,4	2 831,9

Kommunens totala ansvarsförbindelse uppgår till 2 870,4 mnkr för perioden. I jämförelse med samma period föregående år har pensionsåtagandet minskat med 109,3 mnkr. Det beror i huvudsak på löpande pensionsutbetalningar.

Resultatprognos 2014

Prognosen för hela kommunen som helhet pekar på ett resultat på -24,8 mnkr för hela året vilket är 68,0 mnkr sämre än det budgeterade resultatet för 2014, 43,2 mnkr. Orsakerna till den negativa prognosen förklaras främst av socialnämndens negativa budgetavvikelse, -90 mnkr.

Nämndernas negativa avvikelser.

-90,0 mnkr

Socialnämnden prognostiserar en negativ avvikelse mot budget med -90,0 mnkr, en försämring med -10 mnkr sedan mars om man räknar in det tillskott om 25 mnkr som kommunfullmäktige beslutat om. Orsaken till det stora underskottet är följande:

- Ökade verksamhetsvolymerna inom äldreomsorgen (-30 mnkr).
- Kvarstående och växande ekonomiska obalans inom socialtjänstens verksamheter på grund av tidigare års underbudgetering samt fortsatta kostnadsökningar för externa köp av verksamhet som placeringar, boendeplatser, hemtjänsttimmar samt personlig assistans (-25 mnkr).
- Kvarstående med dock minskande ekonomisk obalans inom hemtjänst och äldreboenden för främst personalbemanning och vikariehantering (-35 mnkr).

-10,8 mnkr

Stadsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 10,8 mnkr, en försämring med 4,3 mnkr sedan mars. Orsaken till den negativa prognosen är främst högre kostnader än budget för vinterväghållning (-4 mnkr) och bostadsanpassning (-6 mnkr). Andra negativa poster i prognosen är iordningställande av enskilda vägar (-2,2 mnkr), stormen Ivar (-1,2 mnkr), saneringar (-1,2 mnkr), brandposter (-0,3 mnkr), åtgärder på grund av ras (-0,9 mnkr).

Nämndernas positiva avvikelser

9,1 mnkr

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott på 9,1 mnkr. Orsaker till det prognosticerade överskottet är främst överskott inom

näringslivsverksamheten (5 mnkr), kollektivtrafiken (2 mnkr) samt överskott inom politisk verksamhet och administration.

2,0 mnkr

Nämnden för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration prognostiserar ett överskott på 2 mnkr främst på grund av lägre personalkostnader på grund av fördröjning av nyanställningar samt lägre kostnader för köp av utbildning.

Skatteintäkter

Prognosen för skatteintäkterna (4 389,8 mnkr) och de generella statsbidragen (649,8 mnkr) är enligt Sveriges kommuner och landstings senaste prognos 29 april. Prognosen för skatteintäkter och generella statsbidrag har förbättrats och är nu 16,4 mnkr bättre än budget.

Finansiella intäkter och kostnader

Prognosen för räntenettet, det vill säga skillnaden mellan finansiella intäkter och finansiella kostnader uppgår till 9,8 mnkr, en förbättring med 14,0 mnkr sedan föregående prognos. Orsaken är främst att kommunens räntekostnader för lån har minskat. Underskottet under rubriken finansiering beror till stor del på lägre interna kapitalkostnadsersättningar än beräknat. Detta beror i sin tur på att investeringstakten varit lägre än budget.

Prognosen för 2014 fördelar sig på följande sätt:

Prognos 2014	
	2014
Planerat överskott 2014, mnkr	43,2
<i>Differens i förhållande till budget:</i>	
Verksamheternas nettokostnader, mnkr	- 89,7
Skatteintäkter och statsbidrag, mnkr	16,4
Finansiering, mnkr	-22,2
Räntenetto, mnkr	27,5
Totalt	- 68,0

Tabellen ovan visar hur prognostiserade budgetavvikelsen på -68,0 mnkr fördelar sig.

Besparingskravet

Kommunfullmäktige beslutade den 31 mars om att minska nämndernas nettobudgetramar för 2014 med 1%, 7,95 mnkr. Överförmyndarnämnden Mitt, valnämnden, kommunrevisionen, socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden omfattas inte. Samtliga nämnder som omfattas av besparingskravet förutom stadsbyggnadsnämnden bedömer att de kommer att klara besparingskravet.

Åtgärder

Under rubriken "Nämndsuppföljning" finns beskrivet vilka åtgärder som socialnämnden och stadsbyggnadsnämnden arbetar med för att komma tillrätta med underskotten. Avsnittet nämndsuppföljning beskriver även mer detaljerat respektive nämnds ekonomi.

Övertagande av fastigheter från Sundsvall Arena

Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen ska överta sporthallen och badet samt Idrottsanläggningarna i Gärde från Sundsvall Arena AB. Övertagandet är planerat till hösten 2014. Kommunens resultat påverkas inte, men utfallet kommer att förändras i förhållandet mellan verksamhetens nettokostnader och finansiella intäkter.

Investeringsprognos 2014

Investeringsbudgeten 2014 uppgår till 550,9 mnkr. Under årets första månader har budgeten utökats med 5,4 mnkr till följd av beslut om inköp av fastigheter. Investeringsanslag överförda från tidigare år uppgår till 880,9 mnkr, vilket gör att investeringsbudgeten totalt uppgår till 1 431,8 mnkr 2014. Nettoinvesteringarna uppgår efter första tertiet till 72,7 mnkr och prognosen för hela året till 914,4 mnkr. Då ingår det beslutade övertagandet av Sundsvall Arenas fastigheter med 474,2 mnkr. Prognosen för den ordinarie investeringsverksamheten uppgår till 440,2 mnkr vilket innebär att det vid årets slut skulle återstå 991,6 mnkr av budgeterade investeringsmedel. Nedan finns kommentarer till varför det beräknade utfallet avviker från budgeten i investeringsredovisningen.

Stadsbyggnadsnämnden

Anledning till att investeringsmedlen inte upparbetas i den takt som budgetmedlen är fördelade, beror till stor del på att medlen beslutas politiskt och finns ofta budgeterade tidigare än kommunen kan ta dem i anspråk. Många gånger är besluten teoretiska och utgår inte utifrån hur kostnader vanligtvis faller ut i projekt. Utrednings- och planeringsfasen i investeringsprojekt är tidskrävande men inte utgiftskrävande. Den största delen av utgifterna upparbetas sedan i ett projekts genomförandefas. Exempel på ett sådant projekt är Bergsåkersbron.

Kajupprustningen på den södra sidan Selångersån är påbörjad. Byggarbetena beräknas vara avslutade hösten 2015. Förutom nya kajer kommer även satsningarna att ge en ökad trygghetskänsla genom ny belysning längs gång- och cykelvägarna, möjlighet för människor att komma närmare vattnet, ytterligare ökad kajsäkerhet och bättre tillgänglighet för funktionshindrade. Upprustning av lilla fisktorget och Olof Palmes Torg inklusive trappning ned mot Selångersån ingår i entreprenaden men finansieras i projektet Sundsvalls vardagsrum.

Arbetet med Bergsåkersbron har börjat och detaljprojektering av brokonstruktionen pågår. Schakt för grundläggning av stöd 4 och 5 har startat i april. Bron beräknas vara klar i juni 2015.

Kommunstyrelsen

Internlåneramen är beräknad att förbrukas under 2014. E4 Sundsvall avser kommunens åtaganden i projektet och 5,0 mnkr finns budgeterat för år 2014. Budgeten för resecentrum kommer att förbrukas när E4-projektet är klart år 2015. Investeringsprojekt "Utveckling Sundvall" kommer att pågå under 2014 och 2015 och avser parkering vid Gärdehov och nya planer för Heffnersklubban.

Prognosen för fastighetsinvesteringar uppgår till 199,0 mnkr (185,4 mnkr). Den totala återstående och oförbrukade investeringsvolymen bedöms då uppgå till 618,9 mnkr inför 2015.

Resterande avvikelser, ej förbrukade investeringsmedel i fastigheter, härrör från projekt som ännu inte har färdigställts. Den

största delen är åtgärder som finns upptagna i investeringsbudgeten på övergripande plan men där hyrande förvaltning det vill säga kunden ännu inte beställt projektstart.

För närvarande pågår cirka 100 olika projekt av varierande storleksordning och med varierande projekttid. Några av de större projekten med investeringsvolym över 10 mnkr är:

- Ombyggnad av Bergsåkers skola. Entreprenadskedet pågår. Ombyggnaden i sin helhet planeras vara klar 2015.
- Ombyggnad Teaterkvarteren Kassören. Ombyggnaden i sin helhet planeras vara klar 2016.
- Nybyggnad av förskola i Skönsmon. Byggnationen planeras vara klar under året.
- Lokalanpassning i kommunhuset för socialförvaltningen. Kommer färdigställas under året.
- Ombyggnad för gymnasieskolan. Lokaleffektiviserande ombyggnationer. Västermalm kommer att färdigställas under året.
- Energisparprojekt. För i första hand äldre fastigheter med åtgärder i varierande omfattning där målet är att totalt minska energiförbrukningen med 20 % till och med år 2021.

Exploateringsprognos 2014

Utgifterna inom exploateringsverksamheten uppgår till 21,4 mnkr tom april. Prognosen för hela året uppgår till 39,4 mnkr. Större pågående exploateringsprojekt är Birsta, Nolby industriområde, området mellan Kubal och oljehamnen i anslutning till Sundsvallsbrons södra brofäste, södra kajen, inre hamnen, Petersviksområdet, Skönsmon, Alnö Öde, före detta Bernerstomten vid Universitetsallén, Klissbacken och Lappstan.

Årets exploateringsutgifter har till största delen belastat projekten inom området mellan Kubal och oljehamnen, samt södra kajen och inre hamnen.

Koncernen

Resultat				
	Januari-april		Januari-december	
	2014	2013	2013	2012
Resultat exkl. jämförelsestörande poster, mnkr	20,7	48,1	127,4	159,0
Resultat inkl. jämförelsestörande poster, mnkr	20,7	48,1	184,6	198,5

Resultatet för hela kommunkoncernen uppgår för årets första tertial till 20,7 mnkr vilket är 27,4 mnkr sämre än resultatet föregående år (48,1 mnkr). Den främsta anledningen till resultatförsämringen är att stadsbackenkoncernen som helhet redovisar ett lägre resultat för perioden 53,5 mnkr än samma period 2013 (77,2 mnkr).

Prognos

Resultatprognosen för hela koncernen uppgår till 41,7 mnkr.

Bolagens resultat finns beskrivet under avsnittet "Nämnder, bolag och kommunalförbund".

Soliditet

Soliditeten är ett mått på den finansiella styrkan, det vill säga hur stor andel av tillgångarna som finansieras med eget kapital. Soliditeten för koncernen uppgick till 24,4 % 2013. I april uppgår soliditeten till 23,9 %.

Koncernens soliditet är negativ om pensionsförpliktelse räknas in. Jämförbara kommuner hade i bokslutet 2012 en genomsnittlig soliditet på cirka 10 procent. Sundsvalls kommunkoncerns soliditet bör vara i paritet med dessa kommuner och därmed öka med drygt 10 procentenheter.

Driftredovisning, mnkr

Verksamheternas nettokostnad per nämnd, mnkr	Budget 2014	Utfall 140430	Utfall 130430	Prognos	Budget- avvikelse	Ack. över/ underskott IB 2014
Kommunstyrelse	-513,1	-159,3	-151,1	-504,0	9,1	102,9
administration	-116,4	-34,5	-35,8	-115,4	1,0	
hushållsavfall	0,0	-2,2	0,0	0,0	0,0	
räddningstjänst	-83,7	-30,4	-27,0	-83,4	0,3	
kollektivtrafik	-127,7	-42,8	-39,8	-125,7	2,0	
näringslivsverksamhet	-31,0	-14,4	-9,4	-26,0	5,0	
hamnverksamhet	-5,6	-4,6	-2,3	-6,6	-1,0	
övrig kommungemensam verksamhet	-10,4	-9,7	-14,2	-9,6	0,8	
politisk verksamhet	-138,3	-13,4	-10,3	-137,3	1,0	
Intern service	0,0	-7,3	-12,3	0,0	0,0	
Barn- och utbildningsnämnd	-2 029,8	-705,7	-680,9	-2 029,8	0,0	60,9
förskola	-519,5	-167,0	-162,6	-520,7	-1,2	
grundskola	-996,8	-331,3	-318,3	-994,2	2,6	
gymnasieskola	-343,0	-116,5	-107,5	-342,6	0,4	
kulturskola	-22,6	-8,4	-5,9	-22,6	0,0	
administration och övrigt	-146,2	-82,1	-86,0	-148,0	-1,8	
politisk verksamhet	-1,7	-0,4	-0,6	-1,7	0,0	
Socialnämnd	-1 720,5	-634,9	-583,8	-1 810,5	-90,0	-77,3
omsorg om funktionshindrade	-396,1	-134,1	-132,7	-406,0	-9,9	
individ- och familjeomsorg	-314,3	-107,6	-108,3	-322,8	-8,5	
äldre- och handikappomsorg	-903,1	-329,7	-290,3	-971,6	-68,5	
flyktingmottagande	1,3	0,5	2,9	2,2	0,9	
administration och övrigt	-105,5	-63,2	-54,4	-109,7	-4,2	
politisk verksamhet	-2,8	-0,8	-1,0	-2,6	0,2	
Kultur- och fritidsnämnd	-333,9	-109,4	-107,4	-333,9	0,0	23,9
kulturverksamhet	-119,8	-37,9	-25,7	-119,8	0,0	
fritidsverksamhet	-199,6	-62,8	-74,2	-199,5	0,1	
konsument- och energirådgivning	-2,7	-0,5	-6,5	-2,7	0,0	
administration och övrigt	-10,3	-7,7	-0,5	-10,4	-0,1	
politisk verksamhet	-1,5	-0,5	-0,5	-1,5	0,0	
Stadsbyggnadsnämnd	-223,8	-69,4	-74,2	-234,6	-10,8	67,0
bostadsanpassning	-11,0	-5,5	-3,9	-17,0	-6,0	
infrastruktur	-38,2	-8,3	-10,0	-35,9	2,3	
väghållning	-136,8	-46,0	-50,6	-143,3	-6,5	
park	-18,1	-4,3	-4,2	-19,2	-1,1	
administration och övrigt	-18,0	-4,8	-5,0	-17,5	0,5	
politisk verksamhet	-1,7	-0,5	-0,5	-1,7	0,0	
Nämnden för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration	-129,9	-39,8	-37,0	-127,9	2,0	37,2
arbetsmarknad	-58,0	-15,1	-11,0	-57,0	1,0	
vuxenutbildning	-63,6	-19,4	-17,0	-62,6	1,0	
integration	-0,1	0,0	2,0	-0,1	0,0	
administration och övrigt	-7,1	-4,9	-10,6	-7,1	0,0	
politisk verksamhet	-1,1	-0,4	-0,4	-1,1	0,0	
Miljönämnd	-16,1	-6,3	-5,2	-16,1	0,0	3,6
förebyggande och granskande miljöarbete	-14,8	-5,9	-4,8	-14,8	0,0	
politisk verksamhet	-1,3	-0,4	-0,4	-1,3	0,0	
Lantmäterinämnd	-1,4	-0,6	-0,4	-1,4	0,0	0,0
Överförmyndarnämnden Mitt -och patientnämnd	-8,4	-1,9	-1,5	-8,4	0,0	2,1
Kommunrevision	-2,6	0,7	-0,3	-2,6	0,0	1,7
Valnämnd	-3,5	2,9	-0,1	-3,5	0,0	0,5
Finansiering	20,7	3,7	5,5	-1,5	-22,2	
SUMMA	-4 962,3	-1 720,0	-1 636,4	-5 074,2	-111,9	222,5

Investeringsredovisning, mnkr

	Budget 2014	Överförd budget	Total budget	Utfall jan- apr 2014	Prognos 2014	Budget- avikelse
Kommunstyrelse						
Internlåneram	-20,2		-20,2	0,0	-20,2	0,0
Förvaltningsfastigheter	-330,1	-464,3	-794,4	-37,1	-182,5	611,9
Fastigheter verksamhetsanpassning	-10,0		-10,0	0,0	-10,0	0,0
Spontanidrottsplatser	-2,0		-2,0	0,0	-2,0	0,0
Matfors brandstation	-4,5		-4,5	0,0	-4,5	0,0
Konstgräs IP	-7,0		-7,0	0,0	0,0	7,0
IT-service möbler				-0,1	-0,1	-0,1
Parboendegaranti	-1,0	-3,0	-4,0	0,0	0,0	4,0
Hamnen	-4,0	-11,5	-15,5	0,0	0,0	15,5
E4 Sundsvall	-5,0	21,0	16,0	-0,7	-0,8	-16,8
Resecentrum		-47,6	-47,6	-0,1	-0,4	47,2
Parkeringshus		-14,5	-14,5	0,0	0,0	14,5
Järnvägen centrum		-2,2	-2,2	0,0	-0,1	2,1
Evenemangsarena		2,5	2,5	-0,3	-0,3	-2,8
Green Highway	-5,0	-9,0	-14,0	0,0	0,0	14,0
Utveckling av Sundsvall (infrastruktur)		-15,0	-15,0	0,0	-7,5	7,5
Medfinansiering Tunadalsbanan	-2,9	-2,9	-5,8	0,0	0,0	5,8
Sundsvall Arenas fastigheter					-474,2	-474,2
Summa	-391,7	-546,5	-938,2	-38,3	-702,6	709,8
Barn- och utbildningsnämnd						
Internlån		-2,0	-2,0		-2,0	0,0
Inventarier och utrustning	-2,0		-2,0	-1,0	-2,0	0,0
Summa	-2,0	-2,0	-4,0	-1,0	-4,0	0,0
Socialnämnd						
Inventarier och utrustning	-2,0	-0,8	-2,8	-0,2	-2,8	0,0
Fysiska hjälpmedel	-3,0		-3,0	-0,5	-3,0	0,0
Summa	-5,0	-0,8	-5,8	-0,7	-5,8	0,0
Kultur- och fritidsnämnd						
Maskiner och utrustning	-2,2	-3,6	-5,8	-0,9	-4,6	1,2
Museiverksamhet	-0,3	-0,3	-0,6	-0,1	-0,5	0,1
Norra Berget/ Kulturarv	-6,0	-12,7	-18,7	-0,3	-0,7	18,0
Maskinpark	-1,0		-1,0	0,0	-1,0	0,0
Summa	-9,5	-16,6	-26,1	-1,3	-6,8	19,3
Stadsbyggnadsnämnd						
Inre hamnen, kajer	-5,0	-68,3	-73,3	-10,8	-57,0	16,3
Maskiner och utrustning	-1,0	1,8	0,8	0,0	-1,0	-1,8
Birsta (infrastruktur)		-49,8	-49,8	0,0	0,0	49,8
Väghållning	-15,0	-8,1	-23,1	-1,1	-23,4	-0,3
Parkeringsanläggning centrum		-15,0	-15,0	0,0	0,0	15,0
Gång och cykelvägar	-15,0	-9,8	-24,8	-0,6	-18,0	6,8
Offentlig belysning	-1,0	0,1	-0,9	-0,3	-1,0	-0,1
Trädplanteringar (utemiljö)		-0,5	-0,5	0,0	-0,3	0,2
Exploateringspottpott (SBN)	-15,0	-26,1	-41,1	-1,4	-5,0	36,1
Parkeringsskytning		-3,0	-3,0	-0,5	-0,5	2,5
Norra Kajen	-15,0	-1,5	-16,5	-3,2	-16,5	0,0

Bergsåkersbron		-57,8	-57,8	-4,3	-43,2	14,6
Logistikparken		-20,0	-20,0	0,0	-4,5	15,5
Sundsvalls stenstad	-12,0	-27,5	-39,5	-0,1	-3,5	36,0
Förbättrade kommundelscentra	-6,0	-1,9	-7,9	0,0	-0,6	7,3
Gemensamt, maskiner och bilar	-2,0		-2,0	-0,4	-1,3	0,7
Kollektivtrafikprojektet		-3,6	-3,6	0,0	0,0	3,6
Utvecklad kollektivtrafik	-10,0	-4,0	-14,0	-0,2	-5,0	9,0
Ökad tillgänglighet (parklyftet)	-5,0	2,0	-3,0	-0,2	-3,0	0,0
Utveckling av Sundsvall (infrastruktur)	-15,0		-15,0	0,0	0,0	15,0
Gator och vägar i anslutning till E 4	-10,0		-10,0	0,0	-0,8	9,2
Broparker i anslutning till E 4	-7,0		-7,0	-0,2	-0,6	6,4
Dammar	-3,0		-3,0	0,0	-0,3	2,7
Industrispår bangården		-20,0	-20,0	0,0	0,0	20,0
Inköp av fastigheter	-5,4		-5,4	-7,6	-8,9	-3,5
Övrigt			0,0	-0,4	-0,7	-0,7
Summa	-142,4	-313,0	-455,4	-31,3	-195,1	260,3
Miljönämnd						
Maskiner och utrustning	-0,3	-2,0	-2,3	-0,1	-0,1	2,2
Summa	-0,3	-2,0	-2,3	-0,1	-0,1	2,2
Summa	-550,9	-880,9	-1 431,8	-72,7	-914,4	991,6

Exploateringsredovisning, mnkr

	Budget 2014	Överförd budget	Total budget	Utfall jan- apr 2014	Prognos 2014	Budget- avikelse
Stadsbyggnadsnämnden						
Exploatering inkl Birsta		76,5	76,5	-21,4	-39,2	-115,7
Exploatering Alliero 21 fd Berners		-2,0	-2,0	0,0	-0,2	1,8
Exploatering Sidsjö fd sjukhusområde		-0,6	-0,6	0,0	0,0	0,6
Summa	0,0	73,9	73,9	-21,4	-39,4	-113,3

Arbetsgivarpolitisk uppföljning

Den 17 juni 2013 beslutade Kommunfullmäktige om en arbetsgivarpolitisk strategi för Sundsvalls kommun. Strategin är ett övergripande styrdokument som syftar till att beskriva förväntad effekt och resultat av tillämpad arbetsgivarpolitik. Den arbetsgivarpolitiska strategin ställer krav på och ger oss förutsättningar att agera. Nedan beskrivs hur kommunen planerar att arbeta för att uppnå den arbetsgivarpolitiska strategin samt hur vi ska mäta och redovisa uppnådda resultat och effekter av tillämpad arbetsgivarpolitik.

Den arbetsgivarpolitiska strategin anger två förväntade resultat;

- 1) Sundsvalls kommun ska vara EN professionell arbetsgivare.
- 2) Sundsvalls kommun ska vara EN attraktiv arbetsgivare.

För att mäta om Sundsvalls kommun uppnår dessa två resultat aggregeras ett antal mätetal och indikatorer från de fem utpekade områdena i arbetsgivarstrategin. Nedan beskrivs hur långt arbetet kommit inom vare område i form av framtagande av mätetal, utveckling, aktiviteter, samordning och uppföljning.

Kommunövergripande personalstatistik

	År 2014	År 2013	År 2012
Tillsvidareanställda mars månad	6 844	6 768	6 851
Sjukfrånvaro total	6,85 %	6,56 %	5,78 %
Långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro	57,26 %	55,36 %	55,17%
Sysselsättningsgrad i snitt	96,2 %	95,9 %	95,5 %
Sysselsättningsgrad kvinnor/män	K 95,7 % M 98,3 %	K 95,4 % M 98,3 %	K 94,9 % M 98,2 %
Pensionsavgångar jan-mars ålderspension	21	19	27
Pensionsavgångar jan-mars avtalspension	17	52	4
Könsfördelning	K 82,8 % M 17,2%	K 82,7 % M 17,3 %	K 82,7 % M 17,3 %

Medarbetarskap och ledarskap

Att alla medarbetare har en tydlig bild av verksamheternas mål och utmaningar är en förutsättning för att Sundsvalls kommun ska lyckas med sitt uppdrag och nå visionen ”att göra det goda livet möjligt”. En tydlig bild av hur verksamheternas mål och utmaningar ser ut ger i sin tur förutsättningar för att tydliggöra medarbetarens uppdrag.

För att medarbetarna ska förstå och kunna bidra till vad vi gemensamt ska uppnå måste de förväntade resultaten i den arbetsgivarpolitiska strategin brytas ned till tydliga och konkreta mål. För att kunna fastställa dessa mål krävs att vi mäter ett nuläge och beslutar lägsta målnivåer som vi vill uppnå.

Idag genomförs koncerngemensam introduktion för såväl medarbetare som chefer. Dessa introduktioner syftar till att förankra den gemensamma värdegrunden och skapa förståelse för kommunkoncernens omfattande och komplexa uppdrag. Utveckling för att tydliggöra medarbetaruppdraget och konkretisera ansvaret på organisation, grupp och individnivå är ett arbete som har påbörjats. Den omfattande utbildningsinsatsen i värdeskap är genomförd och finns idag som fyra interaktiva utbildningsmoduler på intranätet. Den fortsatta utvecklingen kommer under kommande år att rikta in sig mot förbättrad samverkan, med utgångspunkt från det nya samverkansavtalet. Den fortsatta utvecklingen handlar främst om att skapa delaktighet kring verksamhetsutvecklingsfrågor i APT-forumet samt förbättra kvaliteten i utvecklingssamtalen chef och medarbetare emellan.

Ledarskap

Ett gott ledarskap är viktigt för att vi ska nå de beslutade resultaten. En förutsättning för ett gott ledarskap är att våra ledare har djup förståelse för vad som förväntas av dem. Men vi behöver också se till att skapa förutsättningar för de krav och förväntningar vi har på ledarskapet, detta i form av till exempel kunskap och verktyg för att ledaren ska lyckas med sitt uppdrag. Det är därför av största vikt att vidareutveckla det arbete som pågår i Ledarakademin och som i stora delar handlar

om att bygga kunskap och ge verktyg inom arbetsrätt, samverkan, beteendestyrning, kommunikativt och hälsofrämjande ledarskap samt förändringsledning.

Kompetensförsörjning

För att säkerställa koncernens framtida kompetensförsörjning finns det några primära utgångspunkter för att dels kvalitetssäkra men också utveckla kommunens kompetensförsörjning och rutiner för kompetensförsörjningsprocessens olika delar.

Kompetenskartläggning är grunden som ska tydliggöra behovet i nutid och i framtiden. Samtidigt måste varje enhet ha planer och rutiner för succession av nyckelkompetenser. Successionsplaner ska inte enbart innebära ersättning vid pensionsavgångar utan bör också innehålla delar i medarbetares utvecklings- och karriärsteg.

Ett första steg är att analysera följande områden inom förvaltning respektive bolag. Varje område ska ses som dynamiskt och revideras vid bestämda intervaller;

- Identifiera strategiska kompetensområden och kompetensbehov för framtiden.
- Identifiera kritiska kompetensområden för att kvalitetssäkra kompetensbehoven i nutid.
- Ta fram successionsplaner för varje kritiskt kompetensområde.
- Ta fram successionsplaner för varje chef/ledare i organisationen.

En metod för hela kompetensförsörjningsprocessen är framtagen i vilken både kompetensdefinition, verktyg för de olika stegen i processen och stöd för analys finns. Inom kompetensförsörjningsområdet pågår även ett arbete med att ta fram mätetal alternativ indikator som kan läggas till det totala mätetalet för arbetsgivarpolitiken, se under rubriken uppföljning och kvittering.

Lönepolitik

Sundsvalls kommuns lönepolitik ska utformas så att de medarbetare som når sin målplan och

aktivt bidrar till verksamhetens måluppfyllelse belönas. En översyn av våra lönekriterier kommer att ske under 2014. Detta för att säkerställa att de är utformade så att de belönar beteende som leder till måluppfyllelse och verksamhetsutveckling.

Det är de lönesättande cheferna som ytterst är bärare av organisationens lönebildning. Det är därför viktigt att fortsätta höja de lönesättande chefernas kunskaper i lönebildning, lönestruktur och löneöversyn. Under 2013/14 genomfördes en omfattande lönekartläggning som gett oss ett bra faktaunderlag om hur kommunens lönebild ser ut. Utifrån detta ska en målbild för lönebildningen tas fram som lönesättande chefer får kunskap om och verktyg för att arbeta mot vid de årliga löneöversynerna. Löneöversynsprocessen har också utvecklats och tydliggjorts utifrån organisationens olika nivåer.

Eftersom den kommunala verksamheten blir allt mer kvalificerad måste vi kunna konkurrera med andra arbetsgivare om arbetskraften. Det finns en betydande skillnad mellan vad unga vill ha ut av ett arbete och vad det *tror* att en offentlig arbetsgivare kan erbjuda. Vårt arbetsgivarvarumärke och attraktivitet som arbetsgivare är därför en utmaning att ta på allvar. Framtida behov av kompetens och arbetskraft är en långsiktig och strategisk planeringsfråga som kräver systematiskt angreppssätt. Kommunen måste därför fortsätta att aktivt arbeta med att lyfta fram och utveckla de anställningsvillkor och förmåner som ingår vid anställning i Sundsvalls kommun men även påbörja arbetet med att utveckla arbetsgivarvarumärket.

Hälsa och arbetsmiljö, jämställdhet och mångfald

Om vi utgår från generella beräkningar av direkta kostnader för sjukfrånvaro och produktivetsbortfall kan den totala kostnaden för kommunkoncernen uppskattas till minst 300,0 mnkr. Beräkningen baseras på statistik från Folkhälsoinstitutet, ledande hälsoekonomer och aktuell statistik för sjukfrånvaro.

Om Sundsvalls kommun hade haft en ”genomsnittlig” sjukfrånvaro, det vill säga 3,5 procent, hade kostnaden landat på cirka 270,0 mnkr. Sundsvalls kommun har en sjukfrånvaro första kvartalet 2014 på 6,85 procent.

Åtgärder för lägre sjukfrånvaro

Med detta om utgångspunkt står koncernen inför en omfattande utmaning. För att vända den negativa hälostrenden har följande insatser påbörjats under första tertialet 2014 inom området arbetsmiljö och hälsa samt jämställdhet och mångfald;

- Utveckling och implementering av styrande verksamhetsmodell och processer för det systematiska arbetsmiljöarbetet på alla organisatoriska nivåer och enheter, liksom för medarbetarstöd och rehabilitering.
- Framtagning och förankring av nyckeltal och mätning av arbetsmiljöns kvalitet. Se rubrik uppföljning och kvittering.
- Tydliggörande av arbetsmiljöansvar och fördelning av arbetsmiljöuppgifter samt kompetenskrav.
- Framtagning och fastställande av en rationell och effektiv arbetsmiljöorganisation.
- Planering av en kompetens- och hälsosatsning finansierad av Europeiska socialfonden 2014-2020.

Uppföljning av måluppfyllelsen

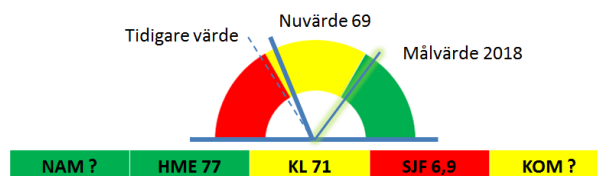
Under 2014 har ett arbete pågått för att ta fram ett mått som kan redovisa måluppfyllelsen av den arbetsgivarpolitiska strategin. Ett förslag är att måtten Hållbart Medarbetar Engagemang (HME), Kommunikativt ledarskap (KL) och sjukfrånvaro (SJF), som är mätetal som idag finns att tillgå, tillsammans med nyckeltal för arbetsmiljö (NAM) och kompetensförsörjning (KOM), som är nyckeltal under utveckling, skulle kunna bilda det arbetsgivarpolitiska måttet på det resultat som anges i den arbetsgivarpolitiska strategin.

Detta mått skulle även kunna utgöra ett delmått i resultatet effektiv kommun i RIKARE. Måttet

är under utveckling och är ännu bara på förslagsnivå. Ambitionen är att utgå från befintliga mätetal och som går att aggregera på kommunövergripande nivå.

Förutom själva framtagande av måtten för att mäta önskat resultat bör en lägsta målnivå beslutas. Förslagsvis bör HME inte ligga under 55, där vi idag har en spridning på arbetsgruppsnivå från 29 till 100. Den nationella genomsnittliga sjukfrånvaron ligger på 3,5 procent vilket då skulle kunna vara en högsta nivå för sjukfrånvaro inom Sundsvalls kommun. Chefer, stöd och resurser bör därmed fokusera och prioritera arbete med de arbetsgrupper som ligger under eller riskerar att komma under målnivåerna.

Nedan ges ett exempel på hur detta kan visualiseras. Nedan visas med de värden som idag finns att tillgå (tidigare värde och målvärde är uppskattade och bara angivna för att exemplifiera):



På detta sätt kan en totalbild visualiseras av hur man ligger till i förhållande till den arbetsgivarpolitiska strategin på kommunövergripande nivå såväl som på arbetsplatsnivå. På arbetsplatsnivå bör sedermera varje chef kunna se ”sin” arbetsplats/arbetsplatser i sin chefsportal på intranätet.

Nämnder, bolag och kommunalförbund

Nämndsuppföljning

Avsnittet beskriver nämndernas ekonomiska resultat, avvikelser mot beslutad budget samt utmaningar.

Kommunstyrelse

Kommunstyrelsen
exklusive service och teknik

Kommunstyrelsen exklusive service och teknik prognostiserar för närvarande ett överskott om 8,3 mnkr.

Det beror på att administrationen prognostiserar ett överskott på 1,0 mnkr, räddningstjänsten ett överskott på 0,3 mnkr, kollektivtrafiken ett överskott på 2,0 mnkr, näringslivsverksamheten ett överskott på 5,0 mnkr, hamnverksamheten ett underskott på 1,0 mnkr, samt att den politiska verksamheten prognostiserar ett överskott på 1,0 mnkr.

Besparingskravet klaras

Koncernstaben kommer att klara sin besparing på 1 %, i övrigt så ligger driftkostnaderna lågt och det har varit och är fortsättningsvis en del vakanser som gör att prognosen ligger på ett överskott om 1,0 mnkr.

Kollektivtrafiken beräknas visa ett överskott på 2,0 mnkr. För 2014 års verksamhet beräknas ett nollresultat. Avvikelsen beror på att slutavräkningen för 2013 uppgår till 2 mnkr mer än tidigare aviserat från Kollektivtrafikmyndigheten.

Intäkterna för nyttjanderättsavgiften från hamnbolagen blir lägre än budgeterat då stiborräntan sjönk under hösten 2013. Risken är att räntan sjunker ytterligare till 2:a halvåret 2014, varför prognosen på intäkterna från hamnbolagen kan bli ännu lägre. Prognosen är för närvarande ett underskott om 1,0 mnkr för år 2014.

Bakom den politiska verksamhetens prognos på 1,0 mnkr finns två större avvikelser.

Anslaget för personalkostnadsökningar, + 10,0 mnkr. Anslaget för 2014 har tidigare konstaterats var för högt budgeterat. Koncernstaben föreslog i samband med månadsrapporten för mars att anslaget skulle minskas med 50,0 mnkr i syfte att förbättra kommunens budgeterade resultat. Förslaget kommer att behandlas av kommunfullmäktige den 26 maj.

Koncernstaben beräknar att, om kommunfullmäktige beslutar enligt förslagen ovan där 50,0 mnkr samt 4,5 mnkr ianspråkats samt att nivån på löneökningarna följer avtalen för 2014, så kommer anslaget för personalkostnadsökningar att redovisa en avvikelse på + 10,0 mnkr för helåret 2014.

Ej fördelade besparingar i MRP 2014, - 9,0 mnkr. Vid upprättande av ramor för årsbudget 2014 konstaterade koncernstaben att beslutade besparingar på 4,0 mnkr i MRP 2010-2012 från effektiviseringsprogrammet ännu inte hade genomförts. Besparingarna avsåg samordnad matproduktion med 3,0 mnkr samt samlad posthantering för hela kommunen med 1,0 mnkr. I avvaktan på beslut om åtgärder budgeterades anslagsminskningarna centralt hos kommunstyrelsen. MRP 2013-2016 innehöll också besparingar för effektiviseringsarbete inom alla nämnder och en generell effektivisering som gällde alla nämnder förutom socialnämnden. Total nivåsenkning av ramorna från och med 2014 på grund av effektiviseringsarbete uppgick till 32,5 mnkr. Av dessa 32,5 mnkr återstår 5,0 mnkr som inte kunnat fördelas ut och som därför budgeterats centralt hos kommunstyrelsen. Koncernstaben bedömer att dessa besparingar på totalt 9,0 mnkr som nu finns hos kommunstyrelsen inte kommer att kunna fördelas ut till nämnderna under 2014 och redovisar därför dessa som avvikelse. Koncernstaben konstaterar även att dessa 9,0 mnkr ingår i planeringsförutsättningarna för 2015-2018 och om beslut tas att de inte ska fördelas till nämnderna, så behöver de finansieras genom ramhöjning hos kommunstyrelsen.

Jämställdhetsperspektiv

Kommunstyrelsen har valt tre områden som under 2014 ska prioriteras ur ett jämställdhetsperspektiv, (KS 2013-03-11 § 112, dnr KS-2012-00860). Koncernstaben har fått i uppdrag att utreda nuvarande situation inom följande tre områden:

- Trygghetsarbetet
- Näringslivsstödet
- Sundsvalls projektmodell

Service och teknik

Service och teknik prognostiserar för närvarande ett underskott om -0,9 mnkr. Det avser Adderas verksamhet, övriga verksamheter prognostiserar ett nollresultat.

Avvikelsen på 0,9 mnkr beror på planerat nyttjande av eget kapital enligt särskilt beslut (utvecklingsprojekt inom Addera upphandling). Prognosen inrymmer dessutom särskilda extraordinära kostnader för konsultöversyn (Galant Städ) samt saneringsobjekt (Drakfastigheter). Det sistnämnda kommer vid årsskiftet att begäras som undantag vid resultatöverföring.

Barn- och utbildningsnämnd

Prognos enligt budget

I delårsrapporten är prognosen för helår ett nollresultat. Prognosen baseras på enheternas bedömning med utgångspunkt från utfallet i mars månad. Förvaltningsövergripande kostnader och intäkter baseras på utfallet i april månad. Enheternas prognos visar ett underskott på 17,7 mnkr. För centrala poster (förvaltningsgemensamma) är prognosen ett överskott på motsvarande belopp.

I de månadsrapporter som lämnats för januari-mars redovisas ett underskott på -40 mnkr. Kommunfullmäktiges beslut i mars om ramtillskott till nämnden med 40 mnkr innebär att nämnden kan redovisa ett nollresultat.

I de prognoser som enheterna lämnat visar förskolorna ett underskott på -8,3 mnkr, grundskolorna ett underskott på -5,4 mnkr och gymnasiet ett underskott på -2,2 mnkr. CFK (centrum för kunskapsbildning) visar ett underskott på -0,7 mnkr i sin prognos.

Det prognostiserade överskottet på centrala poster består av att förvaltningen har mer intäkter för återsökt moms än budgeterat, kostnaderna för interkommunal ersättning är lägre än budget samt kostnadsbilden för skolskjuts är förändrad.

Prognosen för centrala poster beräknas ge ett överskott på 17 mnkr. Överskott bedöms bli på lägre kostnader för interkommunal ersättning och en intäkt som beräknas bli högre än budget, återsökning av moms. Ytterligare en del av överskottet är att från och med i höst blir skolskjutskostnaderna lägre. Förvaltningen har räknat in de medel som motsvarar kostnadsminskningen i prognosen.

Barntillgången i förskolan varierar och påverkar resultatet

Underskottet inom förskolorna förklaras med att en del områden har viss osäkerhet med påfyllnad av barn inför hösten, det finns inte så många barn i kö som förskolorna kan ta emot. Det medför att de till viss del har högre personalkostnader under en period men lägre intäkt via skolpeng. Andra orsaker kan vara:

- Extra personal till barn som är i behov av särskilt stöd.
- Personal har bytt semesterdagstillägg till semesterdagar och semester förläggs under delar av verksamhetsåret då barngrupperna är i den storleken att vikarier behövs.
- Någon förskola har lokaler som begränsar antalet barn vilket påverkar ekonomin.

Inom andra områden finns det många barn i kö till förskolorna och där prognostiseras överskott. Mer än hälften av förskoleenheterna har ett underskott i denna prognos. Förvaltningen har påbörjat ett analysarbete av orsakerna i syfte att upprätta en åtgärdsplan.

Förändringar i elevtalen påverkar ekonomin i grundskolan. Grundskolorna visar ett underskott på -5,4 mnkr. Prognosen visar ett bättre utfall för året än det utfall som beräknades med ramtillskottet. Beräknat utfall med ramtillskott var -10,9 mnkr och här är avvikelserna 5,6 mnkr. De skolor som har en prognos som visar överskott förklarar att de har fler elever än budgeterat, även förändringen av strukturtillägget nämns som förklaring.

De enheter som har underskott förklarar det med extra resurser till barn med särskilda behov, små klasser och sjukskrivningar. En tredjedel av skolenheterna visar en prognos med underskott. Några skolor har stora underskott. Dessa skolor genomgår en analys i nuläget för att kunna dra slutsatser kring orsakerna och därmed hitta åtgärder.

Elevantalet i gymnasieskolan fortsätter att minska. Sundsvalls gymnasium visar ett underskott på -2,2 mnkr. Prognosen visar ett bättre utfall för året än det utfall som tidigare beräknats. Förbättringen beror på lägre kostnader för undervisning, vakanta tjänster, ändringar kring gruppindelningar i undervisningen samt lägre IT-kostnader.

Inför hösten 2014 har gymnasieskolorna räknat med ett lägre elevantal än tidigare beräknat utifrån ansökningarna under våren.

Nettokostnaderna något högre

Nettokostnaden för förskolorna och gymnasiet är 3 % högre i april 2014 i jämförelse med april 2013. För grundskolan är nettokostnaden 5 % högre. Kulturskolan har en nettokostnadsökning med 18 % och anledningen är en intäkt som inte är bokförd under samma period 2014 som under 2013. Gemensamma kostnader och administration är plus minus noll i kostnadsutveckling när dessa perioder jämförs.

Genusstrategi

På uppdrag av barn- och utbildningsnämnden har förvaltningen tagit fram en genusstrategi för 2014 – 2021 som antogs i oktober 2013. Strategin beskriver synsätt och metoder som vilar på vetenskaplig grund och som svarar mot utbildningens styrdokument. Inriktningen är att arbeta med jämställdhetsintegrering och normkritiskt förhållningssätt i hela verksamheten. Det innebär att chefer och medarbetare är genusmedvetna i genomförandet av verksamhetens alla processer.

Socialnämnd

Socialnämnden prognostiserar underskott. Socialnämndens prognos för år 2014 beräknas till ett negativt resultat om -90 mnkr vid årets slut, vilket är en försämrad prognos jämfört med de preliminära prognoserna om -80 mnkr som lämnats i anslutning till månadsrapporterna för januari – mars 2014.

Prognosen i tertialrapport 1 baseras på det ekonomiska resultatet för socialnämnden t o m april 2014, bedömningar från samtliga ekonomiskt ansvariga chefer inom socialförvaltningen samt förvaltningsledningens beaktan av fortsatt och intensifierat arbete med att genomföra de redan beslutade åtgärderna om totalt 120 mnkr.

Kommunfullmäktige beslutade den 31 mars 2014 att bevilja socialnämndens begäran om tilläggsanslag år 2014 med 25 mnkr vilket ingår i resultatet för socialnämnden t o m april 2014. Trots den förstärkta budgeten ser förvaltningen i dagsläget inte någon möjlighet att förbättra prognosen.

Det beräknade negativa resultatet i prognosen förklaras i stort av:

- Ökade verksamhetsvolymerna inom äldreomsorgen, inom hemtjänsten cirka -30 mnkr.

- Kvarstående och växande ekonomisk obalans inom socialtjänstens verksamheter på grund av tidigare års underbudgetering samt fortsatta kostnadsökningar för externa köp av verksamhet som placeringar, boendeplatser, hemtjänsttimmar samt personlig assistans cirka – 25 mnkr.
- Kvarstående men dock minskande ekonomisk obalans inom produktionen i huvudsak inom affärsområdena hemtjänst och äldreboenden, vilket handlar om att anpassa personalbemanning, vikariehantering och övriga kostnader i förhållande till produktionens intäkter, cirka – 35 mnkr.

Planerade åtgärder

För att klara prognosen om – 90 mnkr vid årets slut krävs att det fortsatta och intensifierade arbetet med den beslutade åtgärdsplanen ger en ytterligare ekonomisk effekt om drygt 25 mnkr. De åtgärder förvaltningen i första hand fokuserar på under året är:

- Hemtjänst – Bemanna Rätt
- Äldreboende – Bemanna Rätt (i synnerhet nattbemanningen)
- Flödet från sjukhuset till kommunen
- Översyn av hemtjänstens biståndsbedömda tid

Detta baseras på förvaltningens redan beslutad åtgärdslista där fyra områden prioriterats i NHG-rapporten. Rapporten har tagits fram av konsultföretaget NHG på kommunens uppdrag för att analysera socialnämndens budget.

Förvaltningen ser ett stort och överhängande behov av att arbeta vidare med ytterligare förslag till åtgärder med en målsättning att uppnå en ekonomi och verksamhet i balans innan årets slut.

Parallellt arbetar förvaltningen med en volym- och behovsstyrd budgetering och ersättningsmodeller samt månadsvis

uppföljning av verksamhetsvolymerna inom socialnämndens ansvarsområde. I första hand fokuserar förvaltningen på de verksamhetsvolymerna som har de största budgetomslutningarna och/eller avvikelser mot budget.

Analys av det ekonomiska utfallet
Socialnämnden redovisar t o m april månad 2014 ett negativt resultat om -61,4 mnkr, vilket är en resultatförsämring med – 15,3 mnkr jämfört med motsvarande period 2013.

Det försämrade resultatet jämfört med motsvarande period föregående år beror i stort av volymökningar inom äldreomsorgen som ej klarats inom ram (11 mnkr) samt högre upplupen semesterlöneskuld (6,8 mnkr)

Sammantaget redovisar socialnämnden en kostnadsökning om cirka 50 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år varav 23,4 mnkr inom socialtjänsten, 19,2 mnkr inom produktionens affärsområden samt 7,5 mnkr inom ledning och stab varav merparten p.g.a. en ökad upplupen semesterlöneskuld.

Kostnadsökningar inom socialtjänsten jämfört med motsvarande period föregående år (23,4 mnkr):

- Extern hemtjänst och matdistribution (11,5 mnkr)
- Personlig assistans betalningsansvar 20 första timmarna (1,1 mnkr)
- Externa placeringar och familjehem vuxna (0,9 mnkr)
- Externa placeringar och familjehem barn och unga (4,6 mnkr)
- Övriga kostnadsposter (netto 5,3 mnkr)

Kostnaderna för försörjningsstödet (ekonomiskt bistånd) fortsätter att sjunka och är 3,5 mnkr lägre än föregående år.

Produktionen har haft en kostnadsökning om 19,2 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Av kostnadsökningen förklaras 17,3 mnkr av kostnadsökningen av övertagandet

av hemsjukvården från landstinget, där skatteväxlingen genomfördes samt det ekonomiska ansvaret överfördes den 1 januari 2014.

Kultur- och fritidsnämnd

Förvaltningen redovisar ett nollresultat Kultur- och fritidsnämndens budget är minskad med 3,3 mnkr enligt beslut i kommunfullmäktige 2014-03-31.

Minskningen är tillfälligt lagd på administration. Kultur- och fritidsnämnden föreslås besluta om hur besparingen ska göras 2014-05-21.

Kultur- och fritidsnämnden använder 2 mnkr av tidigare års överskott till samarbetet kring kulturhuvudstadsåret Umeå 2014 enligt beslut i kommunfullmäktige. Till tidigare inköp av inventarier har nämnden fått överföra 0,2 mnkr till 2014 från tidigare års överskott. Ytterligare tillskott i budget på 0,5 mnkr har nämnden fått för indexökning av kostnader för Scenkonstbolaget.

Stormen Ivar

Arbetet med röjning efter stormen Ivar har fortgått under våren. Drygt 1 mnkr avsattes som kostnad 2013. Ytterligare kostnader kommer att täckas genom försäkring. Eftersom målning av utebassängen på Himlabadet försenats, kan utebassängen inte öppna som planerat den första maj, vilket kommer att påverka besöksantal och intäkter.

Sammanfattningsvis är prognosen att budgeten kommer att hållas för 2014.

Fördelning av besparing

Kultur & Fritid föreslår kultur- och fritidsnämnden att fördela besparingen på 3,3 mnkr enligt följande:

Besparing	tkr
Bidrag Folkets Hus och park	1 050
Föreningsutveckling	1 000
Hyror senarelagda	150
Lägre personalkostnader	250
Kulturav centrala medel	170
Gemensamma IT-kostnader	100
Semesterlöneskuld	346
Verksamhetsutveckling	134
Nämndssammanträde minskat antal	100
SUMMA	3 300

Fortsatt goda intäkter för bad- och sporthallar

Kostnader och intäkter följer i stort sett samma mönster som samma period föregående år.

Intäkterna har varit bra för bad- och sporthallar under perioden. I och med omorganisationen från 1 januari 2014 bytte Föreningsbyråns administration verksamhetskod från kulturverksamhet till administration. Därför minskar kulturverksamhetens nettokostnader medan administrationen ökar.

Trygghetsarbete ur

jämställdhetsperspektiv

Förvaltningen har analyserat representation av deltagande i trygghetsarbetet ur jämställdhetsperspektiv och gett förslag på åtgärder framåt. Rapport är lämnad till kommunstyrelsen (F & K 2013: 5). Löpande rapportering och analys av könsindelad besöksstatistik görs på fritidsgårdarna. Av de åtaganden som nämnden har för 2014 i den av kommunfullmäktige godkända slutrapporten av Lika Värda i oktober 2013, har jämställdhetsperspektivet integrerats i arbetet med natur- och friluftspan och spontanidrottsplatser (F & K 2013:3). Nytt i år är verkställighet av nämndens beslut 2013 om investering i installation av fallskyddsutrustning för konståkningsföreningar i Gärdehovs A-hall (KFN MRP Mål 3 och 6).

Nämnd för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration (NAVI)

Nämndens prognos visar överskott. Prognosen visar ett överskott för helåret 2014 på 2 mnkr. De båda avdelningarna visar på vardera 1 mnkr i prognos för helåret. Den besparing på 1,3 mnkr som kommunfullmäktige beslutat om är inräknad i resultatet. Vilken eller vilka verksamheter som den besparingen fördelas på är ännu inte fastställd.

För vuxenutbildningens del beror detta på att personalkostnader pekar mot ett plus på 3 mnkr medan köp av utbildning pekar mot ett överskridande på ca 2 mnkr. Eventuellt tillkommer omställningskostnader för förändrad anställningsform inom vuxenutbildningen.

Arbete och integration visar ett överskott på 1 mnkr för helåret 2014 beroende på lägre antal åtgärdsanställningar än beräknat. Största osäkerhet för prognosen utgörs av de kostnader och intäkter som är kopplade till avdelningens åtgärdsanställningar. Både kostnads- och intäktssidan påverkas av antalet anställningar, typ av anställningar samt när under året anställningarna görs. Dessa faktorer är avdelningen till viss del inte styrande över, utan beroende av aktörer så som socialtjänsten och Arbetsförmedlingen.

Eventuella förändringar gällande den schablonersättning förvaltningen erhåller för nyanlända invandrare ligger utanför prognosen. Utredning om fördelning av schablonen mellan kommunens förvaltningar pågår. Beslut som kommer att fattas med anledning av utredningen kan komma att påverka förvaltningens resultat.

Lägre personalkostnader
Det är främst personalkostnaderna som bidrar till överskottet för vuxenutbildningen. De lägre personalkostnaderna förklaras till viss del av att de nyanställningar som planerades

vid budgettillfället inte är genomförda. Det har i en del fall inte funnits behöriga lärare att anställa. Ett rekryteringsarbete pågår och anställningar kommer att göras inför hösten.

Yrkeshögskolan svarar för halva överskottet. Den verksamheten kostar mindre på våren eftersom eleverna är på praktik under en stor del av tiden. Sfi visar också på ett positivt resultat på 700 tkr. Det är framförallt intäkter av försäljning till Arbetsförmedlingen som ger ett överskott.

För lärlingsverksamheten är det budgeterat 21 helårsstudieplatser, finansierat av statsbidrag. För närvarande är det 14 elever i verksamheten. Fem elever slutar under perioden juni-september samtidigt börjar 8-10 nya elever i början av hösten. Det innebär att verksamheten har lite för låg volym för att nå budgeterade 1,9 mnkr. Uppskattningsvis så måste vuxenutbildningen återbetala ca 300 tkr av det sökta statsbidraget för 2014. Lärvox (tidigare sårvox) visar också på ett litet överskott. Det beror på att en tänkt rekrytering inte slutfördes.

Navigator byggs om
För att skapa utrymme för ombyggnad av lokalerna vid Navigator är tanken att den grundläggande verksamheten flyttar in i Nackstaskolan. På så sätt undviker kommunen dyra kostnader för moduler men hyreskostnaderna ökar något på Nackstaskolan. Flyttkostnader och nya hyreskostnaderna finns inte med i kostnaderna för de första fyra månaderna. I årsbudgeten är det budgeterat en halv miljon kronor för den här typen av kostnader.

KomiJobb
För arbete och integration är det framförallt arbetsmarknadsåtgärder som visar ett positivt resultat, kopplat till projektet KomiJobb och Creas verksamhet. Det totala antalet åtgärdsanställningar som beräknas göras under året är i dagsläget inte i takt med budgeterat antal. Under årets första månader har ett stort antal åtgärdsanställningar, påbörjade under 2013, avslutats. Nyanställningar har inte gjorts i samma takt som avsluten, vilket medfört en tillfällig nedgång. Anställningarna börjar dock ta fart nu och beräknas vara i fas inom årets första

halva. Vad avser avdelningens kostnader för tjänster så beräknas dessa vara i linje med budgeten under senare delen av året, varför några åtgärder inte är aktuella i dagsläget.

Arbete för jämställdhet
Förvaltningen har inte gjort några jämställdhetsanalyser under årets första månader. Till delårsrapport 2 kommer det att finnas ett underlag för att utveckla analysen.

Inom Vuxenutbildningen är drygt 60 procent av eleverna kvinnor. Inom Avdelningen för arbete och integration är förhållandet tvärtom. Där är drygt 60 procent av deltagarna i arbetsmarknadsinsatser män. Det är också lättare att rekrytera kvinnor till traditionellt manliga yrken än tvärtom Statistiska centralbyrån (SCB) och Skolverket lyfter också fram risken för brist på utbildade personer inom vård- och omsorgssektorn. En lösning kan vara att Vuxenutbildningen lägger mer fokus på att locka fler män till omvårdnadsutbildningarna.

Stadsbyggnadsnämnd

Prognosen har försämrats
Stadsbyggnadsnämnden redovisar ett överskott för perioden på 5,3 mnkr. Prognosen på helår har försämrats med 4,3 mnkr i jämförelse med den senaste månadsrapporten, från ett underskott på -6,5 mkr till -10,8 mnkr vid årets slut. Orsaken till prognosförändringen är främst underskott för bostadsanpassning. Underskottet i sin helhet, begär nämnden tackning för, i samband med resultatöverföringen.

Klarar inte besparingskravet
Driften prognostiseras i enlighet med budget. I prognosen ingår också besparingen på 1 % av budgetramen som kommunfullmäktige har beslutat om, 2,2 mnkr.

För stadsbyggnadsnämnden är problemet med besparingskrav direkt på budgetramen, att en stor del av ramen inte går att påverka på nämnds nivå, bland annat för

kapitaltjänstkostnader, vilket i praktiken innebär att nämnden fått 1,6 % besparing på ramen.

Stadsbyggnadsnämnden arbetar dock målmedvetet, kontinuerligt och långsiktigt med att effektivisera och förbättra verksamheten. Detta för att kunna hantera verksamhetens behov av utveckling samt effektiviserings- och besparingskrav. Åtgärder som nämnden långsiktigt arbetar med är bl.a. översyn och effektivisering av arbetsprocesser, IT-stöd, verktyg, lokaler, avtal, mm. Under 2014 kommer förvaltningen även vara restriktiv gällande representation samt att vissa planerade utbildningsinsatser skjuts upp. Vissa rekryteringar samt återbesättande av vakanta tjänster får avvakta. Samordning av diariet/posthantering SBK/LMK genomförs också.

Arbete enligt jämställdhetsplan
Utifrån beslutad jämställdhetsplan ligger fokus på nedanstående punkter under 2014.

- Underlätta både för kvinnliga och manliga arbetstagare att förena förvärvsarbete och föräldraskap genom att förena arbetstagarens önskemål med verksamhetens behov i största möjligaste mån. Under 2013-2015 arbetar vi extra med frågan utifrån MRP-uppdrag nr 6 Jämställdhet och formuleringen ”arbeta för att det ska bli naturligt för båda föräldrarna att ta ut föräldraledighet”.
- Förvaltningen kommer att ta fram statistik för att medvetandegöra och höja kunskapen.
- Vid rekrytering anpassar vi annonserna genom att bl.a. utforma dem könsneutralt och med blandade rekryteringsgrupper samt är uppmärksam vid rekrytering att inte förfördela ett kön.
- Analys via lönekartläggning med fokus på jämställda löner.

Miljönämnd

Prognos enligt budget

I prognosen redovisas ett 0-resultat för hela året. I resultatet har beaktats att miljönämnden har fått 0,7 mkr i resultatöverföringen. Efter 1 % procents besparing på nettobudget har 0,55 mkr tillförts budget och har inkluderats i denna delårsrapport. Det egna kapitalet kommer att finansiera planerade åtgärder inom avlopp, hälsoskydd, förorenade områden och naturvård.

Prognosen för intäkter är höjd med 0,3 mkr jämfört med budget. 0,15 mkr är ökade timdebiteringar miljöskydd (förorenade områden) och sedan tidigare 0,15 mkr för utökad kalkning (som därmed har motsvarande kostnader).

Miljökontorets arkiveringsprojekt blir cirka 0,05 mkr dyrare än budget. Kostnaden för kalkning har sedan tidigare ökat med 0,2 mkr. Lönekostnaderna är i paritet med budget. Förstärkning har gjorts under perioden för miljöskydd och hälsoskydd. Semesterlöneskulden prognosticeras till 0,1 mkr. Övrig kostnad har ökat med 0,2 mkr med planerade åtgärder inom avlopp med inventeringar och förorenad mark med ansvarsutredningar samt arkivutredningar som finansieras med anslaget eget kapital.

Lägre timdebitering för miljöskydd
Timdebiteringar inom miljöskydd är lägre än 2013. Det förklaras av lägre aktivitet och mindre tillsyn inom Trafikverkets E4:a projekt. Timdebiteringar för trafikverket är betydligt mindre för 2014, då projekt går mot sitt slut. Den stora mängden timdebiteringar görs under slutet av 2014.

Lägre personalkostnader

Miljökontorets personalkostnad visade 2013 stor positiv avvikelse för perioden men för 2014 följer kostnaden budget. Vilket förklarar

differensen i resultat mellan åren för delår 1. Miljökontorets arkivprojekt har genomförts under tertial 1 och har förts på övriga kostnader för perioden. Projektet kommer dock inte att belasta resultatet mer än marginellt under delår 2 och inte alls under delår 3, och sammantagen kostnad avviker endast med 50 tkr från budget.

Överförmyndarnämnden Mitt

Prognos enligt budget

Nämnden räknar i delårsrapport 1 med ett 0-resultat. Arvodet till gode män och förvaltare har de senaste åren gett underskott i boksluten. Överförmyndarnämnden kan inte styra över arvodeskostnaderna för ärenden som nämnden enligt lag är skyldiga att handlägga. Kommunerna i den gemensamma nämnden har beviljat nämnden ökat anslag för att bland annat kompensera kostnadsökning som beror på förändringar i prisbasbeloppet. Bedömningen för 2013 är att årets arvodering av ställföreträdare kommer att rymmas inom tillgängliga medel.

Arvode till ställföreträdare

Ställföreträdarna ska lämna in sina årsredovisningar före den 1 mars varje år. Ambitionen för kontoret är att 75 % av de årsräkningar som kommer in i tid ska vara granskade senast den 30 juni. I år kom 79 % av alla årsredovisningar in i rätt tid och per den 30/4 hade 32 % av dessa ärenden granskats. Motsvarande tid 2012 hade 56 % av de årsredovisningar som inkommit i rätt tid granskats. Orsaken till den försämrade målpuppfyllelsen är personalomsättning på kontoret.

Lantmäterinämnd

Lantmäterinämnden redovisar ett underskott på -0,1 mkr för perioden. Prognosen på helår uppskattas i enlighet med lagd budget.

Valnämnd

Två val under året

Under 2014 har valnämnden att genomföra två val. Europaparlamentet den 25 maj, förtidsröstningsperioden 7 maj – 25 maj. Valen till riksdag, kommun- och landstingsfullmäktige den 14 september, förtidsröstnings-perioden 27 augusti – 14 september. Nämnden ska också genomföra aktiviteter så att de övergripande målen för verksamheten kan uppnås. Valen hålls i maj samt september månad varför nämndens största kostnader kommer att ligga i slutet på året. I juni kommer dock arvoden för röstmottagare att betalas ut för uppdraget i maj. Valnämnden har tre övergripande mål för sin verksamhet:

- Ekonomi i balans
- Nöjda brukare
- Hög säkerhet i valprocessen (valhemligheten)

Med ekonomi i balans avses att nämnden skall genomföra sina uppgifter på ett sådant sätt att den årliga budgeten för verksamheten hålls. Måluppfyllelsen redovisas årligen i årsredovisningen. För verksamhetsåret 2014 bedöms valnämnden hålla sin budget.

Kommunrevision

Revisionens uppgift är att för kommunfullmäktiges räkning följa upp kommunens verksamhet och ekonomi. Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Revisionen består av sju förtroendevalda revisorer.

De förtroendevalda revisorerna anlitar sakkunniga biträden för sin granskning av nämnder samt de kommunala bolagen. Revisionens budget uppgår 2014 till 2,6 mnkr.

Orsaken till överskottet till och med april är att den revisionsbyrå som kommunrevisionen anlitar

som sina sakkunniga biträden inte har slutfakturerat sitt uppdrag för 2013 förrän i maj 2014. Kommunrevisionen räknar med att hela budgeten kommer att förbrukas under 2014.

Stadsbacken AB

Sundsvalls kommun äger Stadsbacken AB till 100 %. Stadsbacken äger och förvaltar aktier i de bolag som kommunen använder till sina verksamheter.

För Stadsbackenkonzernen har en separat och mer utförlig delårsrapport framställts. Det som redovisas här är utdrag ur denna rapport.

Konzernen

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
53,5	60,6	67,2	-6,6

Konzernen redovisar överskott. Resultatet för koncernen prognostiseras bli 60,6 mnkr, vilket är -6,6 mnkr sämre än budgeterat. Främsta förklaringen är en negativ avvikelse med 23,9 mnkr för SEAB beroende på lägre bruttovinst p.g.a. den extremt milda starten på året samt högre bränslekostnader för olja under det första tertialet för provdrift av nytt styrsystem.

Konzernen prognostiserar att redovisa investeringar uppgående till 473,6 mnkr under 2014, vilket är 23,5 mnkr högre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på högre investeringar i Mitthem (19,0 mnkr), Sundsvalls Vatten (9,6 mnkr) och SKIFU (8,7 mnkr). I nuvarande prognos för Mitthem ingår inte någon eventuell nybyggnation på Norra Kajen. Mitthems styrelse planerar att fatta beslut i frågan i juni 2014.

Moderföretaget

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
-7,9	-28,1	-32,7	4,6

Lägre finansiella kostnader ger överskott

Prognosen för resultatet är -28,1 mnkr, vilket är 4,6 mnkr bättre än budget. De främsta anledningarna till den positiva budgetavvikelsen är lägre finansiella kostnader (4,0

mnkr) beroende på lägre räntor än budgeterat samt högre management fee (1,5 mnkr) beroende på att avgiften höjts från 0,15 % till 0,23 % av dotterföretagens omsättning. Högre kostnader har dock prognostiserats för köpta personaltjänster från kommunen, främst avseende IT-stöd.

Sundsvall Logistikpark AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,0	0,0	0,0	0,0

Eftersom bolaget fakturerar kommunen för utfört arbete prognostiseras årets resultat till 0.

Mitthem AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
6,1	15,0	15,0	0,0

Underhållskostnad prognostiseras att öka på grund av kostnader för oplanerade åtgärder (sanering och tömning av flertalet oljeavskiljare, reparation av vatten- och avloppsledningar, isolering samt installation av ny ventilation), vilket balanserar besparingar av uppvärmning beroende på den milda vintern.

Vapelhöjden byggs

Under året pågår nybyggnationen på Vapelhöjden i Skönsmon och drygt 50 personer står redan i kö för att få flytta in i de 37 lägenheterna. Inflyttning beräknas ske om ett år. Diskussioner angående att bygga studentlägenheter samt lägenheter på Norra Kajen fortsätter. Möjligheterna att bygga bostäder till rimliga hyror är dock avgörande av de lagar, föreskrifter och regler som finns. Mitthem måste följa gällande lagstiftning och kan enbart göra investeringar som är lönsamma.

Sundsvall Vatten AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
4,1	7,4	-1,0	8,4

Prognosticerar överskott

Främsta förklaringar till det förbättrade resultat är lägre avskrivningar (2,5 mnkr) samt lägre räntekostnader (3,8 mnkr) beroende på förskjutning av behovet av likvida medel, men främst på grund av ett gynnsammare ränteläge på marknaden än vid beräkning av budgeten. Resultatförbättringen kommer att möjliggöra en del av finansieringen av kommande behov av investering vid Wifsta vattenverk.

Sundsvall Arena AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,0	0,0	0,0	0,0

Bolaget avvecklas

Från 2011-01-01 finns ingen verksamhet i bolaget då den förts över till kommunal förvaltning. Styrelsen i Stadsbacken AB har beslutat om att fastigheterna i bolaget ska säljas till kommunen varefter bolaget ska avvecklas.

Sundsvall Energi AB

Koncernens resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
44,1	54,1	75,8	-21,7

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
26,4	20,6	34,6	-14,0

Prognosticerar underskott

Främsta förklaringen till den negativa avvikelsen är lägre bruttovinst p.g.a. den extremt milda starten på året samt högre bränslekostnader för olja under det första tertialet för provdrift av nytt styrsystem.

Reko Sundsvall AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
1,8	3,6	3,5	0,1

Bolaget är dotterbolag till Sundsvall Energi AB. Bolaget har uppdraget att genom avtal, att biträda kommunen vid fullgörande av uppgifter avseende avfallshantering och renhållning, enligt miljöbalkens bestämmelser, samt gällande renhållningsordning och avfallsplan för kommunstyrelsen.

Bolagets resultat för perioden uppgår till 1,8 mnkr. Prognosen för hela året uppgår till 3,6 mnkr, (3,5 mnkr MRP).

Korsta Oljelager AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0	0	0	0

Sundsvall Elnät AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
16,9	28,7	30,7	-2,0

Prognosen visar ett årsresultat som är 2,0 mnkr lägre än budget och främsta orsaken är den extremt milda vintern som medförde lägre intäkter.

ServaNet AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
-1,0	3,0	4,0	-1,0

Resultatet bedöms bli 1,0 mnkr lägre än budgeterat främst beroende på lägre nyförsäljning och de anslutningsintäkter som dessa medför.

SKIFU AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
3,3	6,7	5,0	1,7

Resultatet bedöms bli 1,7 mnkr bättre än budget främst beroende på lägre avskrivningar och lägre räntekostnader.

Sundsvalls Hamn AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,8	0,1	0,0	0,1

Sundsvall Oljehamn AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
2,5	5,5	5,2	0,3

Resultatförbättringen förklaras främst av låga kostnader för isbrytning tack vare den milda vintern.

Näringslivsbolaget i Sundsvall AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,6	-0,1	0,0	-0,1

Utfallet för perioden är 0,6 mnkr och bolagets prognos för året är -0,1 mnkr. Com Hems beslut att etablera verksamhet med inledningsvis 100 tjänster är en viktig händelse under perioden. Detsamma gäller

kommunfullmäktiges beslut 2014-03-31, § 96, att avsätta 4 mnkr per år för drift av Stenstan Visitor Center 2014 och framåt.

Medelpads Räddningstjänstförbund

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2013-04-30	Prognos 2013	MRP 2013	Diff MRP- Prognos
*Ingen uppgift	1,4	1,4	0,0

*På grund av en längre tids resursbrist har Medelpads Räddningstjänstförbund inte levererat resultat- och balansräkning enligt Sundsvalls kommuns önskemål till den sammanställda redovisningen.

Den samlade bedömningen från förbundet är dock att budgeten följs och att prognosen för 2014 beträffande resultatet om 1,4 mnkr kommer att hållas.

Midlanda Fastigheter AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,1	0,0	0,0	0,0

Bolaget bildades 2013. Bolaget hyr ut byggnader och mark till dotterföretaget, Midlanda Flygplats AB, för en summa som motsvarar kostnaderna i bolaget.

Midlanda Flygplats AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
-1,8	-7,5	-7,5	0,0

Bolaget bildades 2013. Bolaget har på uppdrag av moderbolaget, Midlanda Fastigheter AB, ansvaret för den operationella driften, underhåll samt den värdeskapande verksamheten på flygplatsen.

Norra Kajen Exploatering AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
0,1	0,5	1,3	-0,8

Främsta förklaringen till den prognostiserade resultatförsämringen hänförs till ökade räntekostnader på grund av högre låneskulder är budgeterat.

Diskussioner om byggstart förs med Mitthem, kommunen och tre privata investerare.

Scenkonst i Västernorrland AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
-0,5	1,0	1,0	0,0

Utfallet för perioden är -0,5 mnkr och prognosen för hela året är enligt budget, 1,0 mnkr. Februari och mars är tunga produktionsmånader vilket har belastat resultatet lite extra. Prognosen för hela året kan komma att påverkas av följande faktorer:

Sommarens teaterföreställningar vid Döda Fallet kan intäkterna svika på grund av dåligt väder. Scenkonstbolaget har gått in i olika evenemang och samarbeten i samband med årets kulturhuvudstadsår i Umeå. Där finns det produktionskostnader som är på gång och det finns utställda ekonomiska garantier. Ansökta medel ifrån Kulturrådet har inte erhållits till fullo.

Teatern har nyligen gått igenom en översyn av sin personalstyrka, den är nu slutförhandlad och klar men rent ekonomiskt kommer den fört att ge utslag kvartal 2 2015.

Svenska Kommun Försäkrings AB

Resultat före bokslutsdispositioner och skatt, mnkr

Utfall 2014-04-30	Prognos 2014	MRP 2014	Diff MRP- Prognos
14,7	2,4	2,4	0,0

Bolagets försäkringsverksamhet pågår som planerat. Utfallet för perioden uppgår till 14,7 mnkr. Prognosen för hela året uppgår till 2,4 mnkr.

Räkenskaper

Resultaträkning

mnkr	Kommunen					Koncernen			
	Jan-april 2014	Jan-dec 2013	Jan-april 2013	MRP 2014*	Prognos 2014**	Jan- april 2014	Jan-dec 2013	Jan- april 2013	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	340,1	985,4	316,8	980,0	980,0	845,4	2 409,2	873,4	2 537,6
Verksamhetens kostnader	-1 988,8	-5 568,2	-1 882,4	-5 717,3	-5 837,2	-2 297,5	-6 494,7	-2 223,2	-6 900,9
Jämförelsestörande poster	-	84,0	-	-	-	-	72,5	-	-
Avskrivningar	-71,5	-215,9	-70,7	-225,0	-217,0	-152,8	-445,8	-145,8	-486,7
Verksamhetens nettokostnad	-1 720,2	-4 714,7	-1 636,3	-4 962,3	-5 074,2	-1 604,9	-4 458,8	-1 495,6	-4 951,3
Skatteintäkter	1 458,1	4 218,8	1 415,7	4 407,0	4 389,8	1 458,0	4 218,8	1 415,7	4 389,8
Generella statsbidrag och utjämning	216,6	600,7	197,8	616,1	649,8	216,6	600,7	197,8	649,8
Finansiella intäkter	49,7	157,5	53,4	148,9	144,0	2,5	13,7	2,3	6,5
Finansiella kostnader	-44,2	-146,2	-50,3	-166,5	-134,2	-53,1	-174,5	-58,0	-156,6
Jämförelsestörande finansiell kostnad	-	-15,3	-15,3	-	0,0	-	-15,3	-15,3	-
Resultat före extraordinära poster och skatt	-40,0	100,8	-35,0	43,2	-24,8	19,1	184,6	46,9	40,1
Extra ordinära intäkter och kostnader	-	-	-	-	-	-	-	-0,4	-
Skatt på årets resultat	-	-	-	-	-	1,6	-20,1	1,6	1,6
Årets resultat	-40,0	100,8	-35,0	43,2	-24,8	20,7	164,5	48,1	41,7

Balansräkning

Balansräkning, mnkr	2014-04-30	2013-12-31	2013-04-30	2014-04-30	2013-12-31	2013-04-30
TILLGÅNGAR						
<i>Anläggningstillgångar</i>						
Immateriella anläggningstillgångar	5,9	6,7	10,3	11,9	17,1	14,1
Materiella anläggningstillgångar	3 390,2	3 369,6	3 239,5	9 624,1	9 067,0	8 717,5
Finansiella anläggningstillgångar	4 607,0	4 679,5	4 609,3	60,3	24,2	85,5
Summa anläggningstillgångar	8 003,1	8 055,8	7 859,1	9 696,3	9 108,3	8 817,1
<i>Omsättningstillgångar</i>						
Förråd mm.	124,0	125,3	130,1	270,7	277,6	229,5
Fordringar	390,1	442,5	363,0	552,6	604,5	582,4
Kortfristiga placeringar	580,0	580,0	580,0	580,0		580,0
Kassa och bank	11,4	26,7	113,8	58,6	33,3	170,2
Summa omsättningstillgångar	1 105,5	1 174,5	1 186,9	1 461,9	1 684,4	1 562,1
SUMMA TILLGÅNGAR	9 108,6	9 230,3	9 046,0	11 158,2	10 792,7	10 379,2
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER						
Eget kapital	2 515,9	2 555,9	2 420,2	2 661,6	2 434,0	2 516,9
varav årets resultat	-40,0	100,8	-34,9	20,7	164,5	48,1
Avsättningar	405,4	412,5	402,0	660,5	655,3	642,3
Skulder						
Långfristiga skulder	5 379,7	5 340,2	5 481,0	6 281,5	6 169,0	6 153,3
Kortfristiga skulder	810,6	921,7	742,8	1 554,6	1 334,4	1 066,7
Summa skulder	6 187,3	6 261,9	6 223,8	7 836,1	7 503,4	7 220,0

SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	9 108,6	9 230,3	9 046,0	11 158,2	10 792,7	10 379,2
---	----------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Ansvarsförbindelser och panter

Ansvarsförbindelser och panter	Kommunen			Koncernen		
	2014-04-30	2013-12-31	2013-04-30	2014-04-30	2013-12-31	2013-04-30
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar	2 561,5	2 453,9	2 506,8	2 607,5	2 657,8	2 720,3
Borgensåtaganden	646,4	648,8	652,0	70,8	68,2	70,8
Pensionsförpliktelser, kommunala bolag mm.	17,3	16,4	17,7	-	-	-
Intjänad visstidspension	1,6	2,4	-	1,6	1,6	2,4
Summa ansvarsförbindelser	3 226,8	3 121,5	3 176,5	2 679,9	2 727,6	2 793,5

Kommentarer till resultatbudget och prognos

*Resultatbudget efter kommunfullmäktiges beslut 2014-05-26 att det prognostiserade överskottet 2014 inom anslaget för personalkostnadsökningar på 50 mnkr ianspråkats med motsvarande ökning av kommunens budgeterade resultat.

**Kommunfullmäktige har beslutat att kommunen ska överta sporthallen och badet samt Idrottsanläggningarna i Gärde från Sundsvall Arena AB. Övertagandet är planerat till hösten 2014. Kommunens resultat påverkas inte, men utfallet kommer att förändras i förhållandet mellan verksamhetens nettokostnader och finansiella intäkter.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys, mnkr	2014-04-30	2013-12-31	2013-04-30
Den löpande verksamheten			
Periodens/årets resultat	-40,0	100,8	-35,0
Justering ej likviditetspåverkande poster	71,2	240,8	80,7
Minskning/ökning av avsättningar pga utbetalningar	-8,6	-7,6	-1,1
Justering rörelsekapitalförändring	3,3	72,7	-70,2
Kassaflöde från den löpande verksamheten	25,9	406,7	-25,6
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar	-94,1	-334,3	-61,4
Försäljning materiella och immateriella anläggningstillgångar	2,1	0,4	
Investering i finansiella anläggningstillgångar	0,0	-61,7	-57,5
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	0,0		
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-92,0	-395,6	-118,9
Finansieringsverksamheten			
Nyupptagna lån	1 750,0	4 805,0	1 805,0
Amortering av långfristiga skulder	-1 710,7	- 4 653,4	-1 517,3
Ökning av långfristiga fordringar	-560,5	- 1 349,9	-591,6
Minskning av långfristiga fordringar	633,0	1 103,5	411,7
Ökning av kortfristig utlåning	-61,0	56,5	96,7
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	50,8	-38,3	204,5
Periodens/årets kassaflöde	-15,3	-27,2	60,0
Likvida medel vid periodens början	26,7	53,9	53,9
Likvida medel vid periodens slut	11,4	26,7	113,8
Förändring likvida medel	-15,3	-27,2	60,0

Uppdrag i MRP 2014

Uppdrag i MRP 2013-2014

I Mål och resursplan 2013-2014 med plan för 2015-2016, har kommunfullmäktige beslutat om ett antal uppdrag. Uppdragen är fördelade på processer och för varje uppdrag finns en ansvarig nämnd. Här redovisas vilken status uppdragen har till och med 30 april 2014.

En mer detaljerad sammanställning av uppdragen med tillhörande kommentarer redovisas till kommunfullmäktige i ett särskilt ärende i anslutning till delårsrapport 1, KS-2014-00457.

Uppdragen kan vara enkla och snabba att genomföra eller mer omfattande, så att de tar flera år att genomföra. Till vissa uppdrag har kommunfullmäktige beslutat om att anslå särskilda pengar. Andra uppdrag ska finansieras inom nämndernas ordinarie budget. Uppdragen är oftast formulerade så att de anger en politisk viljeinriktning. Totalt beslutade kommunfullmäktige om 69 uppdrag.

Uppdragen kan ha status pågår enligt plan, pågår med avvikelse, ej startat, slutredovisade eller avslutade/upphörda. Av tabellen nedan framgår uppdragens status inom respektive process.

Process	Antal uppdrag	Pågår enligt plan	Pågår med avvikelse	Ej startat	Slutredovisade	Avslutade
Näringsliv & Arbete	9	7	2			
Utbildning	15	11	2		2	
Samhällsbyggnad	12	10			2	
Fritid och kultur	9	9				
Vård och omsorg	12	5	1	2	2	2
Ledning	6	1			4	1
Verksamhetsstöd	6	2	2	1	1	
SUMMA	69	45	7	3	11	3

Redovisningsprinciper och förklaringar

Redovisningsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper

Redovisningsprinciperna för koncernen Sundsvalls kommun följer god redovisningssed och skattelagstiftningen för aktiebolag. I den mån skattelagarna inte gäller för koncernenheterna har lämpliga anpassningar skett. Kommunen följer de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning eller dess föregångare med följande undantag:

Investeringsbidrag och anläggningsbidrag tas från och med 2010 upp som en förutbetalad intäkt och redovisas bland långfristiga skulder enligt RKR (Rådet för kommunal redovisning).

Investeringsbidrag som erhållits tidigare år redovisas som en minskning av anläggnings-tillgångens värde enligt den då gällande redovisningsprincipen. Jämförelsetalen för tidigare år har inte omräknats enligt den nya principen

Kommunens aktieinnehav i Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB omklassificerades 2012 från finansiell anläggningstillgång till kortfristig placering. Orsaken till bytet av redovisningsprincip är att den nya klassificeringen mer speglar placeringens verkliga innebörd. Kommungaranti Skandinavien Försäkrings AB räknas därmed inte som ett koncernbolag i den sammanställda redovisningen.

Värdering

Överordnad princip för värdering är försiktighetsprincipen, som innebär att tillgångar inte övervärderas och att skulder inte undervärderas. Därigenom fås en försiktig bild av koncernens ställning och resultat. Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångar upptas i balansräkningen till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar. Investerings- och anläggningsbidrag redovisas från och med räkenskapsåret 2010 som en långfristig skuld. Skulden upplöses och intäktsfördes på ett sätt som återspeglar investeringens nyttjande och förbrukning.

Investeringar som aktiverats har som princip haft ett anskaffningsvärde på minst ett prisbasbelopp (44 400 kr år 2014) i kommunen och en nyttjandetid överstigande 3 år i kommunen och för bolagen 1/2 prisbasbelopp. Lånekostnader har ej aktiverats i kommunen men för vissa större investeringar har bolagen aktiverat ränta. Ej avslutade investeringar balanseras som pågående arbeten.

Avskrivningar beräknas inte för mark, konst och pågående arbeten. För övriga anläggningstillgångar sker planenlig avskrivning utifrån förväntad ekonomisk livslängd. Avskrivningarna görs som linjär avskrivning, baserat på anskaffningsvärdet. På nyare anläggningstillgångar sker avskrivning utifrån den planerade nyttjandeperiod som fastställs vid anskaffningstillfället. Någon anpassning av avskrivningstiderna bolagen emellan har ej skett. Avskrivning påbörjas den dag anläggningstillgången är färdig att tas i bruk.

Huvudsakligen tillämpas följande avskrivningstider:

- Fastigheter och anläggningar: 20, 33 och 50 år
- Maskiner och inventarier: 5-10 år
- Energidistributionsanläggningar: 25 år
- VA-anläggningar: 10, 20 och 33 år
- Leasade fastigheter: 13, 15 och 27 år
- Immateriella tillgångar: 5 år

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar värderas enligt lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

Samtliga kundfordringar äldre än sex månader har bedömts som osäkra fordringar och reserverats. Osäkra fordringar utöver detta har avskrivits efter individuell bedömning av varje fordran. Kommunens exploateringsfastigheter klassificeras som omsättningstillgångar.

Pensionsskuld

Pensionsskulden är bokförd dels som avsättning och dels som ansvarsförbindelse. Som avsättning har bokförts pensioner intjänade under 1998 och framåt enligt det gamla pensionsavtalet samt garanti- och visstidspensioner. De pensioner som intjänats före 1998 enligt det gamla pensionsavtalet har bokförts som ansvarsförbindelse under rubriken ”Pensioner som inte tagits upp bland skulder eller avsättningar”.

Förpliktelser för pensionsåtaganden för anställda i kommunen är beräknade enligt RIPS 07. Pensionsåtagande för anställda i de företag som ingår i kommunkoncernen redovisas enligt Bokföringsnämndens allmänna råd. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske. Visstidsförordnanden som ger rätt till särskild avtalspension redovisas som avsättning när det är troligt att de kommer att leda till

utbetalningar. Avtal som inte lösts ut redovisas som ansvarsförbindelse.

Ökad pensionsskuld på grund av sänkt diskonteringsränta 2013 redovisas som en jämförelsestörande finansiell post enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 3.1

Jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Som jämförelsestörande poster redovisas intäkter och kostnader som uppgår till minst 10 mnkr och är av engångskaraktär.

Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen för Sundsvalls kommun omfattar kommunen, företag samt kommunalförbund som kommunen på grund av andelsinnehav eller annan anledning har ett bestämmande eller väsentligt inflytande över. Ett samägt företag ingår i den sammanställda redovisningen med motsvarande ägd andel.

Den sammanställda redovisningen har för de dotterbolag där kommunen har en röstandelsmajoritet på 20 procent eller mer upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Vissa bolag där kommunen äger 20 procent eller mer ingår inte i koncernens räkenskaper med hänvisning till bolagens obetydliga storlek. (Lillhällom AB, Samordningsförbundet i Sundsvall).

I det fall kommunen genom sitt bolag äger ett annat bolag tillsammans med utomstående intressenter konsolideras det helägda bolaget i sin helhet. Minoritetsägarens andel av årets resultat redovisas som en intäkt eller kostnad beroende på dotterbolagets årsresultat. Minoritetsdelägarens andel av det egna kapitalet i det delägda dotterbolaget redovisas som en långfristig fordran alternativt

avsättning. Delägarens andel av ett positivt eget kapital redovisas med andra ord som en avsättning.

Avsättningar

Avsättning har gjorts för återställande av pågående avfallsupplag vid Blåberget när den avslutas.

Avsättning har gjorts år 2010 för återställande av gamla kommunala avfallsupplag. Avsättningen är beräknad att tas i anspråk fram till 2021.

Avsättningen har räknats upp med KPI (Konsumentprisindex) till och med mars 2014.

Leasing

Leasingkostnader för operationella ej uppsägningsbara avtal redovisas för kommunen. Finansiella leasingavtal understigande ett prisbasbelopp redovisas som operationella. Hyresavtal för äldreboenden som kommunen sålt och återhyr redovisas som finansiell leasing av verksamhetsfastigheter.

Kommunen hyr sedan 2011-01-01 samtliga fastigheter från Sundsvall Arena AB på ett sätt som skulle kunna redovisas som finansiell leasing. Kommunen har dock valt att inte redovisa detta som finansiell leasing eftersom investeringarna redan har finansierats via kommunens internbank och att redovisa dessa som finansiell leasing skulle inte förbättra och förenkla den finansiella informationen i denna delårsrapport.

Skatteintäkter

Prognosen för skatteintäkter baseras på SKL:s skatteunderlagsprognos i april 2014 i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation, RKR 4.2 Redovisning av skatteintäkter.

Ekonomiska begrepp

Anläggningstillgång

Tillgång avsedda att användas under lång tid; Immateriella (goodwill mm), materiella (mark, byggnader, maskiner mm) eller finansiella (aktier, andelar mm).

Avkastning på eget kapital

Resultat efter finansnetto exklusive jämförelsestörande poster i förhållande till genomsnittligt eget kapital.

Avskrivning

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgång beräknat utifrån förväntad nyttjandeperiod.

Balanskrav

Kommunallagens krav om god ekonomisk hushållning, ekonomi i balans. Intäkterna (realisationsvinst ej medräknat) ska vara större än kostnaderna.

Balansräkning (BR)

Sammanställning av tillgångar, eget kapital, avsättningar och skulder på balansdagen.

Driftredovisning

Redovisning av de kostnader och intäkter som har ett direkt samband med produktionen av kommunal service.

Eget kapital

Skillnaden mellan kommunens tillgångar och skulder.

Investeringsredovisning

Redovisning av kommunens investeringar i anläggningstillgångar och utgifter för dessa.

Jämförelsestörande post

Ekonomisk händelse som är av engångskaraktär och av betydande storlek vilket påverkar jämförelser.

Kassaflödesanalys

Sammanställning av kommunens kassaflöden indelat i löpande verksamhet, investeringar samt finansiering.

Kassalikviditet

Omsättningstillgångar exklusive förrådstillgångar i förhållande till kortfristiga skulder.

Kommunalt uppdragsföretag

Annan juridisk person till vilken kommunen med stöd av kommunallagen har överlämnat vården av en kommunal angelägenhet, men där överlämnandet skett på ett sätt så att ett betydande inflytande inte har erhållits.

Kortfristig fordran/skuld

Fordringar/skulder som förfaller till betalning inom ett år från balansdagen.

Leasing/leasingavtal

Med leasing/leasingavtal avses ett avtal enligt vilken en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.

Likviditet

Kortfristig betalningsförmåga – förmågan att betala skulder i rätt tid.

Långfristig fordran/skuld

Fordran/skuld som förfaller till betalning senare än ett år från balansdagen.

Minimileaseavgift

De betalningar, exklusive avgifter så som serviceavgifter och skatter, som ska erläggas av leasetagaren till leasegivaren under leasingperioden med tillägg av eventuellt belopp som garanteras av leasetagaren.

Nedskrivning

Om en tillgångs verkliga värde på balansdagen är lägre än anskaffningsvärdet minus gjorda avskrivningar, görs nedskrivning om värdeminskningen är bestående.

Nettoinvestering

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag.

Nettokostnad

Driftkostnad efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar. Finansieras med skattemedel.

Omsättningstillgång

Tillgång i form av kassa, bank, kortfristiga placeringar, kortfristiga fordringar.

Periodisering

Fördelning av kostnader och intäkter på den redovisningsperiod till vilken de hör.

Resultaträkning (RR)

Sammanställning över årets redovisade intäkter och kostnader.

Soliditet

Andelen eget kapital i förhållande till totalt kapital, graden av egenfinansierade tillgångar.

Utdebitering

Avser hur stor andel per intjänade hundrakronor som betalas i kommunalskatt.

Förklaringar/förkortningar

BUN	Barn- och utbildningsnämnd
FAVI	Förvaltningen för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration
FINU	Kommunstyrelsens finans- och näringslivsutskott
KFN	Kultur- och fritidsnämnd
KF	Kommunfullmäktige
KS	Kommunstyrelse
LMN	Lantmäterinämnd
LSS	Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade
Mdkr	Miljarder kronor
Mnkr	Miljoner kronor
MN	Miljönämnd
MRP	Mål och resursplan, kommunens budget
NAVI	Nämnd för arbetsmarknad, vuxenutbildning och integration
SBN	Stadsbyggnadsnämnd
SKIFU	Sundsvalls kommuns industrifastighetsutveckling AB
SKL	Sveriges Kommuner och Landsting, arbetsgivar- och intresseorganisation
SN	Socialnämnd
RIKARE	Relationer, Infrastruktur, Kompetens, Attraktivitet, Region, Effektiv kommun. Kommunens strategi för hållbar tillväxt.