



Jämtlands Gymnasieförbund

Delårsrapport augusti 2016

Dnr 46-2016

Mikael Cederberg

Kirsten Johnsson

Innehållsförteckning

1. Förvaltningsberättelse.....	3
1.1. Verksamheten.....	3
1.2. Antagning hösten 2016.....	4
1.3. Måluppfyllelse	5
1.3.1. Måluppfyllelse enligt förbundsordning och ägardirektiv.....	5
1.3.2. Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten	6
1.4. Personal.....	8
1.4.1. Sjukfrånvaro.....	8
1.4.2. Övertid.....	9
1.4.3. Statliga reformer för läraryrket och pensionskostnader	9
1.5 Resultat och ställning.....	10
1.5.1 Investeringar.....	10
1.5.2 Pensionsförpliktelser.....	10
1.5.3. Verksamhetens intäkter och kostnader.....	11
1.5.4. Semesterlöneskuld	11
1.5.5. Helårsprognos.....	11
1.5.6 Prognos för avräkning mot medlemskommuner.....	12
1.5.7 Balanskravsutredning.....	13
1.5.8 Övrigt.....	13
2. Ekonomirapporter	14
3. Noter och tilläggsupplysningar.....	15

1. Förvaltningsberättelse

1.1. Verksamheten

2016 har hittills kännetecknats av många positiva och uppmärksammade insatser av elever och personal, både vad gäller kunskapsresultat och framgångar i olika tävlingar. Som brukligt har många av förbundets elever deltagit i internationella utbyten och gjort praktik utomlands. Flera samarbeten som pågår i Storbritannien kan dock komma att påverkas av Brexit på sikt.

Resultatet av Skolinspektionens senaste granskning blev en anmärkning om att förbundet inte får köpa skolläkare och skolpsykolog av primärkommuner, vilket sedan halvårsskiftet är åtgärdat genom egna anställningar. Förbundet fick inga anmärkningar på sitt systematiska kvalitetsarbete, vilket är ovanligt och därmed mycket positivt.

Antagningsciffrorna för gymnasieskolan visar att förbundet fått fler elever än beräknat, både på nationella program och på introduktionsprogram. Fjolårets kraftiga ökning av antalet elever på Språkintröduktion har upphört till följd av ändringar i migrationspolitiken. Förbundet hade 355 elever på Språkintröduktion den 16/9 2016, vilket innebär att det är förbundets största gymnasieprogram. Beslut från Migrationsverket och andra faktorer kan innebära att förutsättningarna snabbt kan ändras kring denna elevgrupp.

För att möta en ökad efterfrågan har det under året genomförts anpassningar av lokalbeståndet. Fler åtgärder genomförs även under hösten, bland annat i Bispgården. Förbundets matsal i Sporthallen är färdigställd och resten av ombyggnationerna beräknas vara klara under november månad.

Förbundet har rekryterat cirka 50 nya medarbetare till följd av ökat elevantal, pensionsavgångar och personalomsättning. Särskilda statliga lönesatsningar på lärare införs från 1 juli enligt en modell som utarbetats i samråd lärarfacken.

Direktionen har fattat beslut om att införa ett bidrag till körkort för elever på Vård- och omsorgsprogrammet för att stimulera fler sökande till programmet.

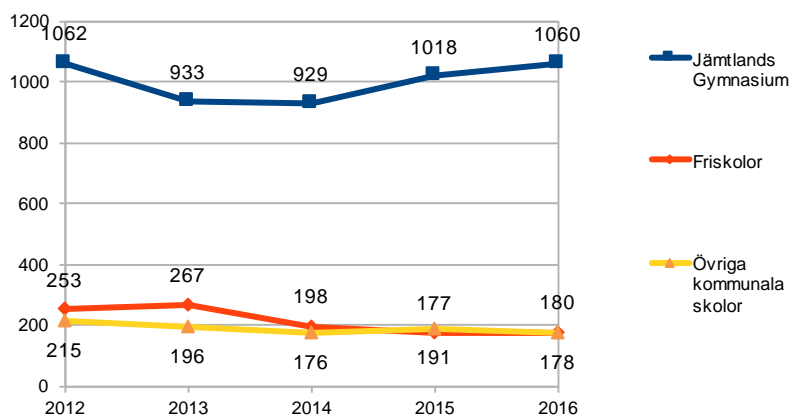
Europeiska socialfonden har beviljat förbundet projektet Kompetens 2020, som syftar till att kompetensutveckla förbundets samt Berg och Härjedalens pedagogiska personal. Projektet omsluter cirka 6,7 mkr och ska bland annat syfta till att fler elever får gymnasieexamen.

Åre kommun har ansökt om medlemskap i förbundet efter att kommunen utrett i frågan i samarbete med förbundet. Förhandlingar mellan nuvarande medlemskommuner och Åre kommun väntas pågå under hösten 2016.

1.2. Antagning hösten 2016

Antalet antagna gymnasieelever i Jämtlands Gymnasium per den 30 juni är tillbaka på 2012 års nivå. Förbundet har därmed passerat svackan i elevutvecklingen.

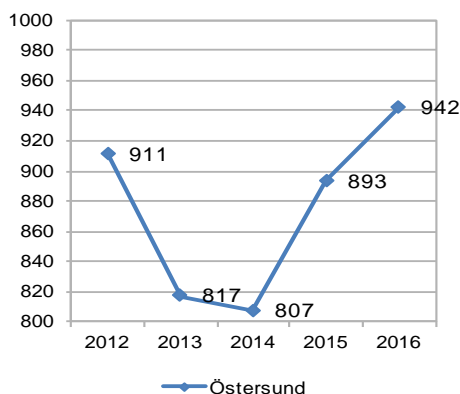
Gymnasieantagna i Jämtland (exkl Strömsund) per den 30 juni



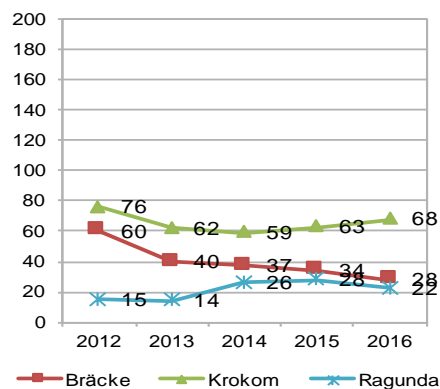
Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni.

Skolorna i Östersundsdelen utgör 89 % av Jämtlands Gymnasium och står för den huvudsakliga elevökningen sett till antalet elever. På de mindre skolorna i Bräcke och Ragunda ser vi en svagt nedåtgående trend, medan de båda skolorna i Krokom ökar i takt med elevuppgången.

Gymnasieantagna per den 30 juni



Gymnasieantagna per den 30 juni



I elevprognosen för budget 2016 antogs att förbundet hösten 2016 skulle ha 2 883 elever i gymnasieskolan. Antalet infödda 16-åringar i länet låg visserligen fortfarande på en relativt låg nivå, men flyktigmottagningen förväntades leda till att förbundet ändå skulle ha något fler elever än 2015.

I den preliminära antagningen i februari hade förbundet ökat sina marknadsandelar mer än förväntat. Dessutom hade flyktingmottagandet ökat kraftigt. I budgetprognosen i april skrevs därför elevprognosen upp med drygt 300 elever till 3 194.

Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2016 hade förbundet 3 055 elever i gymnasieskolan. Minskningen jämfört med budgetprognosen beror främst på färre elever än förväntat på Språkinträdning, delvis beroende av att förbundet avtalat med Storsjögymnasiet om att ta emot 23 elever bosatta i Krokoms kommun. På Språkinträdning sker dock en kontinuerlig antagning, varför det totala antalet kan komma öka något under hösten.

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara under året. Genomsnittligt hade förbundet ungefär 20 % färre vuxenelever läsåret 2015-2016 jämfört med 2014-2015. En uppgång i antalet väntas under hösten 2016 till följd av att fler asylsökande får uppehållstillstånd, samt ökade statsbidrag till yrkesvux.

1.3. Måluppfyllelse

Jämtlands Gymnasieförbunds bedömning är att förbundet i huvudsak uppnått målen för god ekonomisk hushållning.

1.3.1. Måluppfyllelse enligt förbundsordning och ägardirektiv

Förbundet har i verksamhetsplanen antagit fem resultatmål, som är kopplade mot förbundsordningen och de årliga ägardirektiven som fastställs av förbundets medlemskommuner. En sammanställning visar att samtliga resultatmål är helt eller delvis uppfyllda:

Resultatmål 1	Fler av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Utgångsläge 79 %
Resultat	84 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet uppfyllt.
Resultatmål 2	Förbundet har fler antagna än föregående år på förstahandsval i gymnasieskolan. Utgångsläge 95,0 %
Resultat	96,3 % av behöriga elever antogs på sitt förstahandsval inom Jämtlands Gymnasium. Målet uppfyllt.
Resultatmål 3	Sjukfrånvaron ska vara lägre än föregående år. Utgångsläge: sjukfrånvaro 4,61 % och andel långa sjukfall 71,86 %
Resultat	Sjukfrånvaron per den 31 augusti 2016 var 4,66 % och andel långa sjukfall var 67,18 %. Målet delvis uppfyllt.
Resultatmål 4	Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat
Resultat	För perioden redovisas ett överskott på 5 149,5 tkr vilket innebär att Målet uppfyllt.

Resultatmål 5	Varje medlemskommun ska ha lägre total gymnasiekostnad än genomsnittet för respektive kommungrupp
Resultat	År 2015 hade tre av fyra medlemskommuner lägre standardkostnad/nettokostnadsavvikelse än genomsnittet i respektive kommungrupp: Bräcke – 23,9 %, Krokoms – 3,0 %, Ragunda - 5,7 %, Östersund 2,6 %. Målet delvis uppfyllt.

1.3.2. Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten

Utifrån lagkravet om att varje huvudman systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen har direktionen antagit fyra förbättringsområden - med koppling mot aktuella läroplaner - för att öka måluppfyllelsen.

Till varje förbättringsområde finns ett antal resultatmål som årligen provas utifrån uppdraget, uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2015/2016 är 9 av 13 mål för utbildningsverksamheten helt eller delvis uppfyllda, vilket är något sämre än föregående läsår.

Förbättringsområde 1: Kunskap, bedömning och betyg

Resultatmål 1	Fler elever lämnar förbundet med slutbetyg/examen Utgångsläge 84,0 %
Resultat	82,0 % av de studerande som gick ut gymnasiet vårterminen 2015 lämnade förbundet med examen. Målet ej uppfyllt.
Resultatmål 2	Minska andelen avhopp från nationella gymnasieprogram Utgångsläge 1,4 %
Resultat	1,8 % av eleverna hoppade av under läsåret 2015-2016. Målet ej uppfyllt.
Resultatmål 3	Avvikelsen mellan kursbetyg och resultat på nationella prov ska vara lägre än riksgenomsnittet. Utgångsläge 14 % (1 av 7 jämförda kurser).
Resultat	29 % (2 av 7 jämförda kurser) uppfyller kravet. Målet uppfyllt.
Resultatmål 4	Öka andelen elever som anser att de har fått rättvisa betyg Utgångsläge 84,9 %
Resultat	86,0 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att de har fått rättvisa betyg. Målet uppfyllt

Förbättringsområde 2: Normer och värden

Resultatmål 1	Öka andelen elever som upplever att de är trygga i sin utbildningsmiljö. Utgångsläge: 92,7 %
Resultat	92,0 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att de upplever att de är trygga i sin utbildningsmiljö. Målet delvis uppfyllt

Resultatmål 2	Likabehandling lyfts fram i undervisningen. Utgångsläge: 69,1 %
Resultat	76,6 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att likabehandling lyfts fram i undervisningen Målet uppfyllt
Resultatmål 3	Öka andelen elever som anser att demokratifrågor lyfts fram i undervisningen. Utgångsläge: 71,8 %
	73 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att demokratifrågor lyfts fram i undervisningen. Målet uppfyllt.
Resultatmål 4	Öka andelen elever som anser att miljö- och klimatfrågor lyfts fram i undervisningen (mäts på sistaårselever). Utgångsläge: 64,4 %
Resultat	71,0 % av eleverna i årskurs 3 instämmer helt eller delvis i att miljö- och klimatfrågor har lyfts fram i utbildningen. Målet uppfyllt.

Förbättringsområde 3: Elevernas ansvar och inflytande

Resultatmål 1	Öka andelen elever som anser att de är med och påverkar planering och arbetssätt i olika kurser. Utgångsläge: 61,2 %
Resultat	59,6 % eleverna instämmer helt eller delvis i att de är med och påverkar planering och arbetssätt i olika kurser. Målet ej uppfyllt
Resultatmål 2	Öka andelen elever som anser att de fått information om målen i olika kurser och vad som krävs för ett visst betyg. Utgångsläge: 85,6 %
Resultat	80,2 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att de har kunskap om kursmål och vet vad som krävs för ett visst betyg. Målet ej uppfyllt
Resultatmål 3	Öka andelen elever som anser att de sätter upp egna mål och tar ansvar för sitt lärande. Utgångsläge: 86,7 %
Resultat	85,7 % av eleverna instämmer helt eller delvis i att de sätter upp egna mål och tar ansvar för sitt lärande. Målet delvis uppfyllt

Förbättringsområde 4: Utbildningsval – arbete och samhällsliv

Resultatmål 1	Öka andelen elever på yrkesprogram som anser sig nöjda med sitt arbetsplatsförlagda lärande (mäts på sistaårselever). Utgångsläge: 91,1 %
Resultat	94,8 % av eleverna i åk 3 instämmer helt eller delvis att de är nöjda med sitt arbetsplatsförlagda lärande. Målet uppfyllt
Resultatmål 2	Öka andelen elever som anser sig nöjda med sin utbildning som helhet (mäts på sistaårselever). Utgångsläge: 86,2 %
Resultat	87,1 % av eleverna i årskurs 3 instämmer helt eller delvis i att de i det stora hela är nöjd med sin utbildning. Målet uppfyllt

1.4. Personal

Under första delen av året har arbetet fortsatt med att anpassa organisationen till efterfrågan på förbundets olika utbildningar. Förbundet har haft pensionsavgångar och normal personalomsättning i övrigt. Sammantaget har det inneburit att cirka 50 nya medarbetare, främst lärare, har rekryterats.

1.4.1. Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet är 4,66 % för perioden januari till augusti 2016. Tabellerna nedan visar sammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupper

	2016-08	2015-08	2014-08
Kvinnor	5,37	5,19	5,73
Män	3,86	3,96	3,23
29 och yngre	2,15	1,05	0,61
30 – 49 år	3,58	4,85	4,73
50 år och äldre	5,58	4,59	4,62
Totalt för förbundet	4,66	4,61	4,57
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	67,18	71,86	68,14

Den totala sjukfrånvaron har ökat marginellt jämfört med samma period föregående år. Ökningen totalt sett har skett bland kvinnor samt i de äldre och yngre ålderskategorierna medan sjukfrånvaron sjunkit bland män och i gruppen medarbetare mellan 30 och 49 år. Antalet långa sjukfall (sammanhängande sjukfrånvaro om 60 dagar eller mer) har dock minskat jämfört med tidigare år.

Inom lärargruppen har sjukfrånvaron ökat jämfört med samma period föregående år. Sjukfrånvaron för kvinnliga lärare är i nivå med föregående år och bland lärare mellan 30 och 49 år har sjukfrånvaron minskat. Sjukfrånvaron bland de äldre och yngre lärarna har ökat liksom bland männen.

Förbundet har arbetat tillsammans med företagshälsovården för att minska sjukfrånvaron, vilket resulterat i sänkning av andelen sjukfrånvaro över 60 dagar. Det är främst sjukfrånvaro över 180 dagar står för minskningen av den långa sjukfrånvaron. Orsakerna till sjukskrivning är i de flesta fall faktorer som inte går att direkt härröra till arbetet och i vissa fall en kombination mellan arbete och fritid.

1.4.2. Övertid

Antalet övertidstimmar har ökat jämfört med samma period föregående år. Orsaken är att förbundet haft lovskola under sommaren och delar av den ordinarie personalen har då ersatts med övertid. Lovskolan finansieras av särskilda statsbidrag.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid

	2016-08	2015-08	2014-08
Enkel övertid	552	309	427
Kvalificerad övertid	869	273	476
Fyllnad	321	779	809
Totalt	1742	1361	1712

1.4.3. Statliga reformer för läraryrket och pensionskostnader

De senaste åren har staten infört reformer för att höja läraryrkets status och skapa karriärvägar för lärare; karriärtjänstreformen som inför läsåret 2017/2018 är fullt implementerad, samt lärarlönelyftet som infördes från och med 1 juli 2016. De statliga satsningarna genererar ett lönepåslag på 5000 kr för 34 förstelärare, samt 2 500 kr för 140 lärare särskilt yrkesskickliga lärare.

Statsbidragen ersätter löneökningen inklusive sociala avgifter, men inte den ökade pensionskostnad som uppstår för en del av dessa lärare. När reformerna är fullt införda under hösten 2016 avser förbundet att uppdra till KPA Pension att göra en beräkning av de ökade pensionskostnaderna med anledning av de statliga reformerna.

1.5 Resultat och ställning

För verksamhetsårets fyra första månader, januari till april, redovisade förbundet ett överskott på 2 203,5 tkr. Enligt delårsbokslutet per augusti 2016 har överskottet till 5 149,5 tkr. Resultatet per augusti 2015 var underskott på 226,8 tkr. Förbundet noterar en fortsatt stabilisering av ekonomin.

1.5.1 Investeringar

Tkr	Budget 2016	Andel av budget	Utfall 2016-08-31	Andel av utfall
Datautrustning	7 800,0	55%	7 517,7	96%
Undervisningsinventarier	3 000,0	20%	1 543,2	51%
Fastighetsinventarier	1 000,0	25%	523,5	52%
SUMMA	11 800,0		9 584,4	81%

Investeringsramen för verksamhetsåret 2016 sattes till 9 000 tkr fördelat på datautrustning 5 000 tkr, undervisningsinventarier 3 000 tkr och fastighetsinventarier 1 000 tkr. Under våren förändrades förutsättningarna för IT-investeringar. Relevantalet ökade, främst inom programmet för språkintröduktion men även inom de nationella programmen. Därutöver uppkom behov att tidigarelägga investering i särskilda datasalar.

Utifrån dessa nya förutsättningar har direktionen beslutat om en utökad ram för datautrustning med 2 800 tkr. Investeringsramen uppgår därmed till 7 800 tkr för datautrustning och totalt till 11 800 tkr.

Under perioden januari till augusti har investeringar uppgående till 9 584 tkr genomförts, vilket motsvarar 81 % av den totala investeringsramen. För datautrustning är utfallet 96 % av budget, vilket bedöms som normalt eftersom den stora investeringen av elevdatorer görs inför läsårsstarten.

På helårsbasis beräknas ett investeringsutfall i enlighet med upprättad budget.

1.5.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2016 hade förbundet en långsiktig pensionsskuld uppgående till 22 964 tkr (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts av KPA för 2016 bedöms skulden minska till 21 554 tkr (inklusive löneskatt). I delårsbokslutet har 8/12 av minskningen bokförts.

Att pensionsskulden minskar kan ses som ett trendbrott då den ökat mellan 8 och 9 procent de senaste åren.

Jämtlands gymnasieförbund innehar inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

1.5.3. Verksamhetens intäkter och kostnader

I jämförelse med motsvarande period föregående år har intäkterna ökat med 12 288 tkr. Ökningen består till största delen av intäkter från Migrationsverket.

Den successiva kostnadsminskning som förbundet hade från 2013 till 2015, då kostnaderna minskade med drygt 5 000 tkr har vänt. Men trots det senaste årets elevökning, i kombination med eftersläpande mindre investeringar i samband med nya lokaler, har de totala kostnaderna endast ökat med 2 372,3 tkr för perioden.

Personalkostnaderna har ökat. Det beror på nyanställningar av lärare och att förbundet numera har egen elevhälsopersonal anställda, något som tidigare köptes av primärkommunerna. Kostnaden för hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster har minskat. Kostnaderna är därför inte helt jämförbara mellan perioderna.

Kostnaden för köpt verksamhet har minskat med 18 304 tkr medan konsulttjänster har ökat med 16 600 tkr. Det är ingen reell förändring utan beror på ändrad redovisning av kostnaderna. Kostnad för utbildningstjänster bokfördes tidigare som köpt verksamhet, men numera som utbildningstjänst under gruppen konsulttjänster, en anpassning till kommunal redovisning.

Kostnaden för transporter och resor fortsätter att minska, en naturlig följd av kommunernas förändrade finansiering av skolskjutsar.

1.5.4. Semesterlöneskuld

Utifrån förbundets anställningsstruktur med bland annat ferietjänster är semesterlöneskulden i princip på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång. Vid den tidpunkten är den upparbetade semesterlöneskulden endast två veckor av hösten totala 19 veckor.

Vid 2016 års ingång låg semesterlöneskulden på 18,1 mkr, för att sedan öka under året och delvis regleras via sommarsemestrarna. Enligt underlag uppgick semesterlöneskulden den sista augusti till 4 372 tkr, vilket bokats upp i bokslutet. I jämförelse med augusti 2015 låg skulden på ungefär samma nivå.

1.5.5. Helårsprognos

Enligt ägardirektiv för 2016 fick förbundet räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 1,9 procent, (2015, 2,6 %). I uppräkningsen låg en indexuppräkning med

2,5 procent (2015, 2,9%) för personalkostnader och 0 procent (2015, 1,6 %) för övriga kostnader. Förbundet hade därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

Beräkning av prognosen för verksamhetsåret är dock fortfarande en utmaning. Det beror snabbt föränderliga förutsättningar till följd av invandringen, men också förändringar inom vuxenutbildningen, marknadsandelens storlek i gymnasieskolan, samt tilldelningen av externa medel för projekt och statsbidrag.

De kostnader som tillkommit för Introduktionsprogrammet handlar i huvudsak om lokaler, personal, elevhälsa och skolmåltider. Biblioteken har också fått en utökad budget för inköp av lättläst litteratur.

Ytterligare en osäkerhet är ersättningen från Migrationsverket. Ersättning erhålles för totalt tio påbörjade fyraveckors-perioder för asylsökande elever. Blir handläggningstiden längre är konsekvensen en ökad kostnad för kommunerna eftersom eleverna går kvar i skolan.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett överskott på 3,1 mkr för 2016. Det är en något högre prognos än i april då den låg på 2,7 mkr. Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i nedanstående tabell:

<i>Helårsprognos 2016</i>	Bokslut	Budget	Prognos
Tkr	2015-12-31	2016	2016-12-31
Verksamhetens intäkter	154 732,9	138 100,0	158 000,0
Verksamhetens kostnader	-480 152,1	-459 800,0	-472 000,0
Avskrivningar	-8 668,1	-9 400,0	-10 300,0
Verksamhetens nettokostnader	-334 087,3	-331 100,0	-324 300,0
Kommunbidrag	333 214,6	331 100,0	327 400,0
Finansiella intäkter	16,4	5,0	20,0
Finansiella kostnader	-27,0	-5,0	-20,0
Periodens resultat	-883,3	0,0	3 100,0

1.5.6 Prognos för avräkning mot medlemskommuner

Medlemskommunernas årsbidrag till förbundet prognostiseras för innevarande år till 327 436 tkr. Det är 3 296 tkr lägre än de månatliga bidrag som beräknades utifrån budget.

Av nedanstående tabell framgår respektive medlemskommuns prognostiserade gymnasiekostnad fördelat på elevpeng och övriga kostnader, samt skillnad mellan preliminärt bidrag och kostnader:

	Kommunbidrag 2016	Kostnad elevpeng	Övriga kostnader	Summa kostnader	Differens bidrag-kostnader
Bräcke	43 428	35 874	2 902	38 776	4 652
Krokom	58 080	57 335	2 372	59 707	- 1 627
Ragunda	24 300	23 367	1 672	25 039	- 739
Östersund	204 924	198 926	4 988	203 914	1 010
SUMMA	330 732	315 502	11 934	327 436	3 296

1.5.7 Balanskravsutredning

Förbundet redovisar ett positivt resultat per 2016-08-31 uppgående till 5 149,5 tkr och ett prognostiserat överskott på 3 100 tkr för helåret. Realisationsvinster uppgår till 81,6 tkr. Inget balanskravsresultat finns att återställa.

	mkr
Årets resultat	5 149,5
samtliga realisationsvinster	-81,6
vissa reavinsor enl undantagsmöjlighet	0,0
vissa reaförluster enl undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	5 067,9
medel till resultatutjämningsreserv	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0
synnerliga skäl	0,0
Årets balanskravsresultat	5 067,9
Balanskravsunderskott från tidigare år	
Summa	5 067,9
Balanskravsresultat att återställa	0,0

1.5.8 Övrigt

En av de fristående skolorna i Östersund har överklagat förbundets beräkning av bidrag till friskolor för 2015. Förbundet har lämnat begärda underlag samt upplysningar. Ärendet ligger fortfarande hos Förvaltningsrätten i Härnösand och är ännu inte avgjort.

2. Ekonomirapporter

<i>Resultaträkning</i>	Bokslut	Budget	Bokslut
Tkr	2015-08-31	2016	2016-08-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	83 621,6	138 100,0	95 910,4
Verksamhetens kostnader (not 2)	-302 153,4	-459 800,0	-304 525,7
Avskrivningar (not 3)	-5 417,8	-9 400,0	-6 707,3
Verksamhetens nettokostnader	-223 949,6	-331 100,0	-215 322,6
Kommunbidrag (not 4)	223 727,7	331 100,0	220 488,0
Finansiella intäkter (not 5)	13,1	5,0	3,9
Finansiella kostnader (not 6)	-18,0	-5,0	-19,8
Periodens resultat	-226,8	0,0	5 149,5

<i>Balansräkning</i>	UB	UB
Tkr	2015-08-31	2016-08-31
<i>Anläggningstillgångar</i>		
Maskiner & inventarier (not 7a)	23 029,4	27 453,9
Aktier (not 7b)	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	23 109,4	27 533,9
<i>Omsättningstillgångar</i>		
Kortfristiga fordringar (not 8)	19 146,3	37 157,6
Kassa & Bank	26 523,2	14 267,6
Summa omsättningstillgångar	45 669,5	51 425,2
SUMMA TILLGÅNGAR	68 778,9	78 959,1
<i>Eget kapital</i>		
Eget kapital (not 9)	10 690,5	9 807,2
Periodens resultat (not 9)	-226,8	5 149,5
Summa eget kapital	10 463,7	14 956,7
<i>Avsättningar</i>		
Avsättningar (not 10)	21 955,4	22 024,3
Summa avsättningar	21 955,4	22 024,3
<i>Skulder</i>		
Långfristiga skulder (not 11)	24,8	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	36 335,0	41 978,1
Summa skulder	36 359,8	41 978,1
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	68 778,9	78 959,1

<i>Finansieringsanalys</i>		
	2015-08-31	2016-08-31
Verksamhetens intäkter	83 621,6	95 910,4
Verksamhetens kostnader	-302 153,4	-304 525,7
Verksamhetens nettokostnader	-218 531,8	-208 615,3
Kommunbidrag	223 727,7	220 488,0
Finansiella intäkter	13,1	3,9
Finansiella kostnader	-18,0	-19,8
Verksamhetsnetto	5 191,0	11 856,8
Inköp av materiella tillgångar	-6 621,7	-9 584,4
Investeringsnetto	-6 621,7	-9 584,4
Amortering långfristig upplåning	-48,8	0,0
Finansieringsnetto	-48,8	0,0
Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar	17 499,1	5 289,4
Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder	-21 609,9	-14 794,6
Förändring av likvida medel	-5 590,3	-7 232,8

3. Noter och tilläggsupplysningar

Årsredovisningen är i huvudsak upprättad i enlighet med Lag om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Gällande anläggningstillgångar tillämpar Jämtlands Gymnasieförbund principen att en investering klassificeras som anläggningstillgång om det köps för stadigvarande bruk och har en ekonomisk livslängd om minst tre år, samt ett inköpsvärde exklusive moms om minst ett helt basbelopp. Ändringen från ett halvt basbelopp till ett helt gjordes under 2014.

Förbundet tillämpar avskrivningstiderna 3 år (datautrustning), 5 år (undervisningsinventarier) respektive 10 år (maskiner och övriga inventarier).

Förbundets leasing av lös egendom har i nuläget klassificerats som operationell leasing och redovisas följaktligen som hyresavtal.

Pensionsförpliktelser redovisas som skuld till de belopp förbundet erhåller i form av beräknade prognoser från KPA.

Som jämförelsestörande post har vinst vid försäljning av inventarier upptagits med 81,6 tkr.

<i>Not 1</i>			
Verksamhetens intäkter inklusive jämförelsestörande poster	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Försäljning	4 910,9	3 029,0	2 795,9
Taxor & avgifter	107,5	31,2	17,2
Hyror & arrenden	1 243,4	562,9	830,9
Övriga bidrag	31 016,4	13 812,6	16 882,6
Försäljning av verksamhet & entreprenad	117 060,1	65 955,8	75 302,2
SUMMA	154 338,3	83 391,5	95 828,8
<i>Jämförelsestörande poster*</i>			
Vinst vid försäljning av inventarier	394,6	230,1	81,6
SUMMA	154 732,9	83 621,6	95 910,4

<i>Not 2</i>			
Verksamhetens kostnader	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Bidrag & transfereringar	5 527,3	3 235,8	3 235,9
Köpt verksamhet	70 208,2	63 039,0	44 734,9
Personalkostnader	234 081,1	142 330,8	151 778,8
Konsulttjänster	39 985,6	11 098,7	27 768,9
Administrativa tjänster	1 607,0	985,1	1 014,1
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	4 638,6	3 980,9	611,0
Måltider	14 646,1	9 432,0	9 590,4
Lokalkostnader	59 118,7	39 028,6	38 895,3
Transporter & resor	11 210,2	8 437,3	3 585,9
Förbrukningsinventarier	1 699,9		1 574,1
Övriga verksamhetskostnader	37 429,4	20 585,2	21 736,4
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>2 522,4</i>	<i>2 000,7</i>	<i>1 241,0</i>
SUMMA	480 152,1	302 153,4	304 525,7

<i>Not 3</i>			
Avskrivningar	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Avskrivningar inventarier	8 668,1	5 417,8	6 707,3
SUMMA	8 668,1	5 417,8	6 707,3

<i>Not 4</i>			
Kommunbidrag	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Bräcke	39 925,6	26 907,7	28 952,0
Krokom	60 770,5	41 482,8	38 720,0
Ragunda	23 488,2	15 627,8	16 200,0
Östersund	209 030,2	139 709,4	136 616,0
SUMMA	333 214,5	223 727,7	220 488,0

<i>Not 5</i>			
Finansiella intäkter	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Bankränta	0,0	7,4	
Ränta på skattekontot	16,4	5,4	3,9
SUMMA	16,4	12,8	3,9

<i>Not 6</i>			
Finansiella kostnader	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Ränta långfristiga lån medlemskommuner	5,8	2,7	
Övriga räntor	21,2	15,3	19,8
Summa	27,0	18,0	19,8

<i>Not 7a</i>			
Maskiner och inventarier	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Ingående anskaffningsvärde	81 767,2	81 767,2	93 186,6
Periodens anskaffning	11 419,4	6 621,7	9 584,4
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	93 186,6	88 388,9	102 771,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-59 941,6	-59 941,6	-68 609,8
Periodens avskrivningar	-8 668,1	-5 417,8	-6 707,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-68 609,7	-65 359,4	-75 317,1
SUMMA	24 576,9	23 029,5	27 453,9

<i>Not 7b</i>			
Aktier	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Aktier Torsta AB	80	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

<i>Not 8</i>			
Kortfristiga fordringar	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Kundfordringar	11 007,4	1 678,9	721,1
Skattekonto	650,2	275,4	663,6
Fordran medlemskommuner	8 717,5	7 610,3	161,1
Fordran Skolverket, nordiska elever			964,2
Fordran Migrationsverket			21 627,5
Ingående moms + särskild momsersättning	3 693,1	1 964,8	1 272,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	18 378,8	7 588,3	11 716,7
Övriga fordringar		28,6	31,4
SUMMA	42 447,0	19 146,3	37 157,6

Not 9			
Eget kapital	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Ingående eget kapital	10 690,5	10 690,5	9 807,2
Periodens resultat	-883,3	-226,9	5 149,5
SUMMA	9 807,2	10 463,6	14 956,7

Not 10			
Avsättning till pensioner	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Ingående avsättning	21 012,4	21 012,4	22 964,5
Pensionsutbetalningar	-879,8	-602,0	-625,0
Nyintjänad pension	2 532,9	1 249,0	-510,2
Ränte- och beloppsuppräknings	299,0	296,0	195,0
Förändringar av löneskatt			
Ändrad samordning			
Övrigt			
Utgående avsättning	22 964,5	21 955,4	22 024,3

Not 11			
Långfristiga skulder	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Skuld till Östersunds kommun	0,0	24,8	0,0
SUMMA	0,0	24,8	0,0

Not 12			
Kortfristiga skulder	2015-12-31	2015-08-31	2016-08-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	1 811,8	1 218,3	7 031,8
Leverantörsskulder	4 113,9	4 204,0	3 748,9
Moms skatteverket	235,9	7,0	32,4
Personalens källskatt	3 776,7	3 796,8	4 118,4
Upplupna skattekostnader	-64,4	-1 541,3	-1 483,3
Semesterlöneskuld	18 055,3	4 349,9	4 372,3
Övertidsskuld	994,5	902,3	928,6
Pensioner individuell del inkl löneskatt	9 443,8	8 984,0	9 435,8
Upplupna sociala avgifter	4 390,6	4 385,0	4 732,8
Upplupna kostnader	2 878,4	0,0	45,0
Förutbetalda intäkter	6 976,7	8 969,2	7 152,5
Övriga kortfristiga skulder	4 159,5	1 059,8	1 862,9
SUMMA	56 772,7	36 335,0	41 978,1

Östersund den 20 september 2016

Anton Waara

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundschef