



Jämtlands Gymnasieförbund

Delårsrapport augusti 2017

Dnr 52-2017

Mikael Cederberg

Kirsten Johnsson

Innehållsförteckning

| | |
|---|----|
| 1. Förvaltningsberättelse | 3 |
| 1.1. Verksamheten..... | 3 |
| 1.2. Antagning hösten 2017..... | 4 |
| 1.3. Måluppfyllelse | 5 |
| 1.3.1. Måluppfyllelse enligt förbundsordning och ägardirektiv | 5 |
| 1.3.2. Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten | 5 |
| 1.4. Personal | 7 |
| 1.4.1. Sjukfrånvaro..... | 7 |
| 1.4.2. Övertid | 8 |
| 1.4.3. Statliga reformer för läraryrket och pensionskostnader..... | 9 |
| 1.5 Resultat och ställning..... | 9 |
| 1.5.1 Investeringar..... | 10 |
| 1.5.2 Pensionsförpliktelser..... | 10 |
| 1.5.3. Verksamhetens intäkter och kostnader | 10 |
| 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 | 16 |

1. Förvaltningsberättelse

1.1. Verksamheten

År 2017 har hittills kännetecknats av många positiva och uppmärksammade insatser av elever och personal, både vad gäller kunskapsresultat och framgångar i olika tävlingar. Måluppfyllelsen under läsåret 2016/2017 var god, bland annat ökade andelen avgångselever med gymnasieexamen med hela 7 %.

Efter fullmäktigebeslut nybildades förbundet 1/7 2017 med Åre kommun som ny medlem. Förbundet har därmed övertagit huvudmannskapet och gymnasieutbildningsverksamheten. Ett 70-tal anställda har bytt arbetsgivare och avtal har tecknats med Åre kommun om förhyrning av lokaler och andra tjänster. Direktionen har utökats till 13 ordinarie ledamöter.

Inom ramen för direktionens initiativ om elevsociala aktiviteter och förstärkt elevdemokrati har en försöksverksamhet med att öka tillgängligheten på Jämtlands Gymnasium Wargentin genomförts. Det har bland annat lett till att skolan kommer att ha öppet på kvällstid under innevarande läsår. Direktionen har även fattat beslut om att tillsätta en ny skolmåltidsutredning som ska redovisas i december 2017.

Förbundets nationella program har goda antagningssiffror inför läsåret 2017/2018. Många program är i princip fulla. Antalet förstahandssökande ökar främst inom yrkestekniska- och högskoleförberedande program. Verksamheten i Östersund beräknas växa kraftigt under den närmaste femårsperioden, varför förbundet har arbetat med en långsiktig lokalförsörjningsplan.

Antalet elever inom Språkinträdning minskade inte lika mycket som förväntat under vårterminen. Inflowet från grundskolan har medfört att programmet är ungefär lika stort nu som föregående läsår. En ny lag har antagits som bland annat kan innebära att fler nyanlända får stanna i Sverige om de studerar i gymnasieskolan. Inom SFI ökar elevantalet och beräknas öka ytterligare under helåret.

Förbundet har gjort ett omtag i organiseringen av karriärtjänster/förstelärare inför kommande läsår. Det totala rekryteringsbehovet har varit något mindre innevarande år jämfört med följande år. Trots det har uppemot 50 nya medarbetare anställts inför skolstart. I stort sett alla tjänster var besatta med rätta behörigheter vid läsårsstarten.

Som brukligt har många av förbundets elever deltagit i internationella utbyten och gjort praktik utomlands. Förbundet har tilldelats 1 530 tkr av Erasmus plus för olika mobilitetsprojekt de kommande två åren.

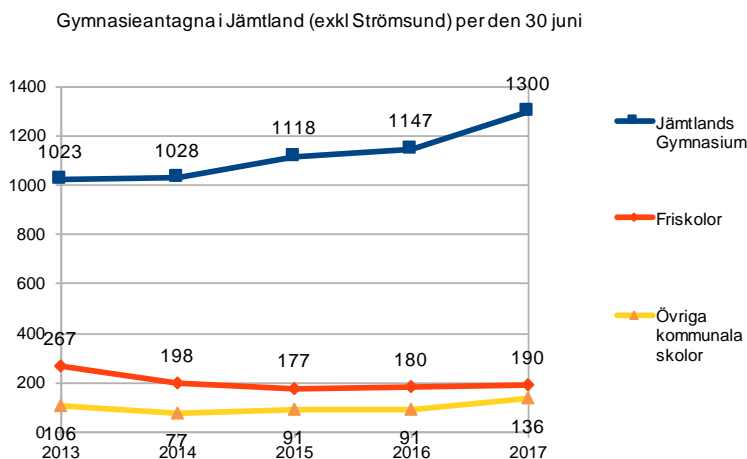
Inom ramen för Jämtlands Gymnasium Wargentin har omflyttningar av flera program genomförts för att nyttja lokalerna mer effektivt. I Bispgården har en delvis ny och ombyggd skola tagits i bruk vilket inneburit att Älgårdsberget har kunnat lämnas. Förbundets verksamhet på Wängen har

genomgått en särskild granskning av Skolinspektionen och Diskrimineringsombudsmannen efter anmälningar från elever och vårdnadshavare. Åtgärder har vidtagits.

Förbundet har i samarbete med Lunds kommun infört skolinspektionens elevenkät som en metod för att kontinuerligt följa upp verksamhetens kvalitet och kunna jämföra den med andra.

1.2. Antagning hösten 2017

Antalet antagna gymnasieelever i Jämtlands Gymnasium per den 30 juni har ökat kraftigt jämfört med föregående år och är nu uppe i 1300 elever.



Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni, inkluderande antagna till introduktionsprogram.

Åre är inräknat i gymnasieförbundets kurva.

Strömsund är inte inräknat i Övriga eftersom de tidigare stått utanför antagningsområdet.

Den huvudsakliga ökningen av elevkullen tas upp av förbundets skolor i Östersund. Procentuellt sett ökar dock skolorna i Bräcke, Ragunda och Åre mer. Friskolorna ligger på en ganska konstant nivå medan övriga kommunala skolor i länet har ökat något.

I elevprognosen för budget 2017 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 174 elever i gymnasieskolan, exklusive Åre. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2017 hade förbundet 3 202 elever i gymnasieskolan, Åre oräknat.

För Åres del visar antagningen på en positiv trend och totalt sett ökar elevantalet där med cirka 50 jämfört med läsåret 2016/2017. Där finns ingen budgetprognos att jämföra med.

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningsciffror inte är jämförbara under året. Genomsnittligt hade förbundet ungefär 15 % fler vuxenelever läsåret 2016-2017 jämfört med 2015-2016, men något färre än 2014-2015.

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 sex resultatmål, som är kopplade mot förbundsordningen och de årliga ägardirektiv som fastställs av förbundets medlemskommuner.

| | |
|----------------------|--|
| Resultatmål 1 | Fler av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Utgångsläge 83,7 % |
| Resultat | 84,8 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet uppfyllt. |
| Resultatmål 2 | Förbundet har minst 90 % antagna på förstahandsval i gymnasieskolan. |
| Resultat | 96,2 % av behöriga elever antogs på sitt förstahandsval inom Jämtlands Gymnasium. Målet uppfyllt. |
| Resultatmål 3 | Sjukfrånvaron ska vara högst 5,0 %. Utgångsläge: sjukfrånvaro 4,61 % och andel långa sjukfall 71,86 % |
| Resultat | Sjukfrånvaron per den 31 augusti 2017 var 5,46 % och andel långa sjukfall var 61,38 %. Målet ej uppfyllt. |
| Resultatmål 4 | Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat |
| Resultat | För perioden redovisas ett överskott på 5 022,3 tkr. Målet uppfyllt. |
| Resultatmål 5 | Varje medlemskommun ska ha lägre total gymnasiekostnad än genomsnittet för respektive kommungrupp |
| Resultat | År 2016 hade två av fyra medlemskommuner lägre nettokostnadsavvikelse än genomsnittet i respektive kommungrupp: Bräcke – 40,5 %, Krokoms – 1,5 %, Ragunda 0,9 %, Östersund 0,8 %. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa: SKL. Målet delvis uppfyllt. |
| Resultatmål 6 | Förbundet ska i samarbete med medlemskommunerna ta fram förslag till hur ett miljömål kan formuleras och följas upp. |
| Resultat | Process pågår |

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 fem målområden som har tydlig koppling mot aktuella läroplaner.

Varje målområde har ett antal resultatmål som årligen prövas utifrån uppdraget, uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2016/2017 är 10 av 16 mål för utbildningsverksamheten är helt eller delvis uppfyllda. Från och med våren 2017 infördes skolinspektionens enkät och förbundets resultat jämförs därmed utifrån riksvärden.

Målområde 1: Kunskap

| | |
|------------------------|---|
| Resultatmål 1.1 | Andelen elever med gymnasieexamen ska öka. Utgångsläge 82,0 %. |
| Resultat | 89 % av de studerande som gick ut åk 3 i gymnasiet vårterminen 2016 lämnade förbundet med examen. Målet uppfyllt |
| Resultatmål 1.2 | Andelen elever på introduktionsprogram som blir behörig till nationellt program ska öka. Utgångsläge 31 %. |
| Resultat | 35 % av elever födda 1999 som skrevs in på IMIND läsåret 2015 var inskrivna på nationellt program 15 /9 2016. Målet uppfyllt |
| Resultatmål 1.3 | Andelen avhopp ska minska. Utgångsläge 1,8 %. |
| Resultat | 1,6 % av eleverna hoppade av (slutade utan att skrivas in hos en annan huvudman) under läsåret 2016/2017. Målet uppfyllt |
| Resultatmål 1.4 | Elevernas närvaro ska öka. Utgångsläge 86,7 %. |
| Resultat | 85,1 %. Både den giltiga och ogiltiga frånvaron har ökat något jämfört med föregående läsår. Målet ej uppfyllt |
| Resultatmål 1.5 | Eleverna upplever skolarbetet som stimulerande (Skolenkätens frågeområde 2). |
| Resultat | 5,4 (riksvärdet är 5,8). Målet ej uppfyllt |
| Resultatmål 1.6 | Undervisningen anpassas efter elevernas behov (Skolenkätens frågeområde 4 och 5). |
| Resultat | 6,9 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |
| Resultatmål 1.7 | Eleverna lär sig att argumentera och ha ett kritiskt tänkande (Skolenkätens frågeområde 6). |
| Resultat | 6,3 (riksvärdet är 6,7). Målet ej uppfyllt |

Målområde 2: Normer och värden

| | |
|------------------------|---|
| Resultatmål 2.1 | Grundläggande värden förmedlas och respekteras i skolan (Skolenkätens frågeområde 7 och 8). |
| Resultat | 7,2 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |
| Resultatmål 2.2 | Eleverna är trygga i sin utbildningsmiljö (Skolenkätens frågeområde 12 och 13). |
| Resultat | 8,1 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |
| Resultatmål 2.3 | Eleverna har studiero på lektionerna (Skolenkätens frågeområde 13). |
| Resultat | 5,7 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |

| | |
|-----------------|--|
| Resultatmål 2.4 | Eleverna påverkar och följer skolans ordningsregler (Skolenkätens frågeområde 10). |
| Resultat | 6,1 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |

Målområde 3: Elevernas ansvar och inflytande

| | |
|-----------------|--|
| Resultatmål 3.1 | Eleverna kan påverka planering och arbetssätt i undervisningen och sin skolmiljö (Skolenkätens frågeområde 9). |
| Resultat | 5,4 (riksvärdet är 5,8). Målet ej uppfyllt |

Målområde 4: Utbildningsval – arbete och samhällsliv

| | |
|-----------------|--|
| Resultatmål 4.1 | Eleverna har tillit till sina egna förmågor (Skolenkäten frågeområde 3). |
| Resultat | 7,4 (riksvärdet är 7,6). Målet ej uppfyllt |
| Resultatmål 4.2 | Elevhälsa finns tillgänglig när eleverna har behov av det (Skolenkätens frågeområde 14). |
| Resultat | 7,4 (riksvärdet är 7,2) Målet uppfyllt |

Målområde 5: Betyg och bedömning

| | |
|-----------------|---|
| Resultatmål 5.1 | Avvikelsen mellan kursbetyg och resultat på nationella prov ska vara lägre än riksgenomsnittet. |
| Resultat | 62 % (5 av 8 jämförda kurser) uppfyller kravet. Målet ej uppfyllt |
| Resultatmål 5.2 | Eleverna vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen (Skolenkäten frågeområde 1) |
| Resultat | 6,1 (samma som riksvärdet). Målet delvis uppfyllt |

1.4. Personal

Under första delen av året har arbetet fortsatt med att anpassa organisationen till elevantalet på förbundets olika utbildningar. Därtill har förbundet haft pensionsavgångar och normal personalomsättning. Sammantaget har det inneburit att 40 nya medarbetare, främst lärare, har rekryterats.

1.4.1. Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet är 5,46 % för perioden januari till augusti 2017. 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

| | 2017-08 | 2016-08 | 2015-08 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Kvinnor | 6,14 | 5,37 | 5,19 |
| Män | 4,71 | 3,86 | 3,96 |
| 29 och yngre | 4,01 | 2,15 | 1,05 |
| 30 – 49 år | 4,76 | 3,58 | 4,85 |
| 50 år och äldre | 6,10 | 5,58 | 4,59 |
| Totalt för förbundet | 5,46 | 4,66 | 4,61 |
| Varav sjukfrånvaro över 60 dagar | 61,38 | 67,18 | 71,86 |

Den totala sjukfrånvaron har ökat jämfört med samma period föregående år. Antalet långa sjukfall (sammanhängande sjukfrånvaro om 60 dagar eller mer) har dock minskat jämfört med tidigare år.

Sjukfrånvaron ökar inom alla grupper. Den främsta orsaken till det är planerade operationer till följd av förslitningsskador och allvarliga sjukdomar som inte är relaterade till arbetet.

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, varav merparten utgörs av fyllnadstid, har ökat jämfört med samma period föregående år. Den kvalificerade övertiden har dock minskat. Ökningen beror till stor del på att förbundet under årets första sex månader haft frånvaro av nyckelkompetens som inte kunnat ersättas med vikarier. Ordinarie personal har därför fått gå in och ersätta sina kollegor vilket har resulterat i en ökning av övertiden jämfört med samma period föregående år.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid

| | 2017-08 | 2016-08 | 2015-08 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| Enkel övertid | 710 | 552 | 309 |
| Kvalificerad övertid | 519 | 869 | 273 |
| Fyllnadstid | 881 | 321 | 779 |
| Totalt | 2110 | 1742 | 1361 |

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. Konsekvensen av det är att pensionsskulden på sikt kommer att öka, i vilken omfattning är svårt att avgöra på grund av att det är många delar som påverkar den pension som ska betalas när nuvarande medarbetare ska gå i pension.

1.5 Resultat och ställning

För verksamhetsårets fyra första månader, januari till april, redovisade förbundet ett överskott på 1 918,9 tkr. Enligt delårsbokslutet per augusti 2017 har överskottet ökat till 5 022,3 tkr. Resultatet per augusti 2016 var ett överskott på 5 149,5 tkr. Förbundet noterar en fortsatt stabil ekonomi.

Från och med halvårsskiftet ingår Åre kommun som ny medlem i förbundet. Verksamheten vid Åre gymnasieskola togs över under pågående budgetår och det är Åre kommun som fastställt elevplatspriser för 2017. Det innebär att förbundet saknar förutsättningar att påverka utfallet på intäktssidan samt i vissa delar också på kostnadssidan. Enligt överlåtelseavtal ska därför samtliga intäkter och kostnader bokföras separat och ett eventuellt över- eller underskott för verksamhetsåret 2017 tillkomma/belasta Åre kommun via sedvanlig avräkning.

Under juli och augusti månader har kostnader för Åre uppkommit med totalt 7 383,1 tkr. Dessa ligger i summan för verksamhetens kostnader men har periodiserats som fordran på Åre kommun vilket innebär att de inte påverkar det redovisade resultatet för förbundet.

När det gäller helårsprognos har Åres intäkter och kostnader exkluderats. Orsaken är att det är att det ännu inte finns tillräckliga underlag för att lägga in Åres siffror.

1.5.1 Investeringar

| Tkr | Budget 2017 | Andel av budget | Utfall 2017-08-31 | Andel utfall av budget |
|--------------------------|-----------------|--------------------|----------------------|---------------------------|
| Datautrustning | 7 000,0 | 59% | 6 736,6 | 96% |
| Undervisningsinventarier | 3 800,0 | 32% | 981,6 | 26% |
| Fastighetsinventarier | 1 000,0 | 9% | 1 406,4 | 141% |
| SUMMA | 11 800,0 | | 9 124,6 | 77% |

Investeringsramen för verksamhetsåret 2017 sattes till 11 800 tkr fördelat på datautrustning 7 000 tkr, undervisningsinventarier 3 800 tkr och fastighetsinventarier 1 000 tkr. Beräknade investeringar för Åres del låg inte i investeringsbudgeten. Under perioden januari till augusti har investeringar uppgående till 9 124,6 tkr genomförts, vilket motsvarar 77 % av den totala investeringsramen. För datautrustning är utfallet 96 % av budget vilket bedöms som normalt eftersom den stora investeringen av elevdatorer görs inför läsårsstarten. Här görs ett undantag från principen att hålla Åres kostnader utanför. I utfallet ligger även investeringar som gjorts för Åre då dessa lagts in i förbundets inventoriesystem så avskrivningar mm kan göras korrekt. Då även dessa investeringar för närvarande bedöms rymmas inom den beslutade budgetramen avvaktar förbundet med en eventuell höjning av ramen.

Den låga förbrukningen på undervisningsinventarier, 26 %, beror på den största andelen, cirka 2 300 tkr, ligger på inköp av fordon till ett av de yrkestekniska programmen. Anskaffningen ligger för närvarande på upphandlingsstadiet.

På helårsbasis beräknas ett investeringsutfall i enlighet med upprättad budget, eventuellt med tillägg för tillkommande investeringar i Åre.

1.5.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2017 hade förbundet en långsiktig pensionsskuld uppgående till 23 070,5 tkr (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts av KPA för 2017 bedöms skulden uppgå till 25 349 tkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet. Ökningen 2 279 tkr består av skuldökning 1 834 tkr samt löneskatt 445 tkr. I delårsbokslutet har 8/12 av ökningen bokförts.

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 6 136,4 tkr. Ökningen består till största delen av intäkter från Skolverket för lönesatsning på

lärarlöner, återsök från Migrationsverket samt EU-bidrag. Även intäkter från externa kommuner har ökat.

Verksamhetens totala kostnader uppgick till 330 578,4 tkr, en ökning med 26 052,7 tkr jämfört med motsvarande period föregående år. I totalsumman ligger kostnader för Åre med 7 383,1 tkr varför en korrekt jämförelse blir en ökning med 18 669,6 tkr.

Den kostnadspost som ökat mest är personalkostnader, 25 830,4 tkr. Ökningen beror på nyanställningar, lönesatsning på lärarlöner samt löneutbetalning för Åre för juli och augusti. Kostnad för konsulter har ökat med 3 149,9 tkr samtidigt som kostnaden för löpt verksamhet minskat med 5 134,7 tkr.

Lokalkostnader som omfattar hyror, städtjänst, avskrivningar samt övriga driftskostnader har ökat med 2 283,2 inklusive erlagda hyror till Åre kommun på 890,7 tkr. Nettoökning att jämföra med föregående års period blir då 1 392,5 tkr. Ökningen förklaras till stor del av fortsatta omställningskostnader som följd av omdisponering av lokaler då elevantalet fortsätter att öka.

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 2017 års ingång låg semesterlöneskulden på 18 765,5kr, för att sedan öka under året och delvis regleras via sommarsemestrarna. Enligt underlag uppgick semesterlöneskulden den sista augusti till 5 401 tkr, vilket bokats upp i bokslutet. I jämförelse med augusti 2016 låg skulden 1 028,7 tkr högre.

1.5.5. Helårsprognos

Enligt ägardirektiv för 2017 fick förbundet räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 1,9 procent. I uppräkningsen låg en indexuppräkning med 2,5 procent för personalkostnader och 0 procent 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.

Som nämnts tidigare ingår inte förbundets verksamhet i Åre i prognossiffrorna då kompletta sådana inte förelåg vid rapportens upprättande. Dessa kommer att inarbetas i förbundets prognosunderlag under oktober månad.

Prognosberäkning för verksamhetsåret är fortfarande en utmaning, i synnerhet beräkning av ersättning från Migrationsverket, intäkter från vuxenutbildning och för finansiering av externa projekt.

Ser man till kärnverksamheten håller de flesta program sin budget, flera har fått ökat antal elever och därmed högre intäkter vilket genererar överskott. Några program har fått betydligt lägre antal elever vilket påverkar resultatet negativt. Är elevtappet ett fåtal elever klarar programmen oftast av att hantera sin kostnadsbudget. Det är däremot svårare när elevminskningen är stor då personalkostnaden är den största kostnadsposten och betydligt svårare att hantera på kort sikt.

För lokaler som också står för en stor andel av kostnadsmassan, drygt 66,2 mkr, prognostiseras en överförbrukning av budget på omkring 1,8 mkr. Av dessa utgör 1,6 mkr omställningskostnader.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett överskott på 1 230 tkr för 2017.

Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i nedanstående tabell:

| <i>Helårsprognos 2017</i> | Bokslut | Budget | Prognos |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tkr | 2016-12-31 | 2017 | 2017-12-31 |
| Verksamhetens intäkter | 181 758,2 | 161 700,0 | 165 000,0 |
| Verksamhetens kostnader | -495 703,4 | -498 303,0 | -495 000,0 |
| Avskrivningar | -10 307,9 | -11 300,0 | -11 043,0 |
| Verksamhetens nettokostnader | -324 253,1 | -347 903,0 | -341 043,0 |
| Kommunbidrag | 326 098,9 | 347 903,0 | 342 298,0 |
| Finansiella intäkter | 7,1 | 5,0 | 5,0 |
| Finansiella kostnader | -18,3 | -5,0 | -30,0 |
| Periodens resultat | 1 834,6 | 0,0 | 1 230,0 |

1.5.6 Prognos för avräkning mot medlemskommuner

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 347 903 tkr utifrån vilken månadsbidragen beräknades. Det framräknade månadsbidraget ligger normalt sett fast under året om inte stora förändringar i kostnadsmassan sker.

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaden uppgå till 342 298 tkr vilket är 5 594 tkr lägre än den kostnad som beräknades i budget. Den stora skillnaden mellan budget och prognos är ersättning från Migrationsverket. Utifrån förutsättningar vid budgetarbetet uppskattades ersättningen till 9 500 tkr medan den i nuvarande prognos räknats upp till 18 622 tkr.

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

| | Kommunbidrag 1905-07-09 | Kostnad elevpeng | Övriga kostnader | Summa kostnader | Differens bidrag-kostnader |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------------------------|
| Bräcke | 38 916 | 36 738 | 3 364 | 40 102 | - 1 186 |
| Krokom | 66 612 | 60 433 | 2 982 | 63 415 | 3 197 |
| Ragunda | 29 532 | 26 602 | 1 724 | 28 326 | 1 206 |
| Östersund | 212 832 | 204 886 | 5 569 | 210 455 | 2 377 |
| SUMMA | 347 892 | 328 659 | 13 639 | 342 298 | 5 594 |

1.5.7 Balanskravsutredning

Förbundet redovisar ett positivt resultat per 2017-08-31 uppgående till 5 022,3 tkr och ett prognostiserat överskott på 1 230 tkr för helåret. Inget balanskravsresultat finns att återställa.

| | mkr |
|--|----------------|
| Årets resultat | 5 022,3 |
| samtliga realisationsvinster | |
| 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 | 5 022,3 |
| medel till resultatutjämningsreserv | 0,0 |
| medel från resultatutjämningsreserv | 0,0 |
| synnerliga skäl | 0,0 |
| Årets balanskravsresultat | 5 022,3 |
| Balanskravsunderskott från tidigare år | |
| | |
| Summa | 5 022,3 |
| | |
| Balanskravsresultat att återställa | 0,0 |

1.5.8 Övrigt

En av de fristående skolorna i Östersund överklagade förbundets beräkning av bidrag till friskolor för 2015. Förbundet har lämnat begärda underlag samt upplysningar under ärendets gång. Ärendet avgjordes hos Förvaltningsrätten i Härnösand enligt dom 2017-07-07.

Förvaltningsrätten biföll delvis friskolans överklagande att kostnader om 170 tkr avseende rektorsutbildning och kostnader om 300 tkr för internationalisering skulle återföras till kostnadsposten undervisning respektive lärverktyg. Dessa poster hade av miss-tag hamnat utanför prislappsberäkningen och förbundet medgav redan inledningsvis att de skulle återföras.

Förvaltningsrätten biföll även att kostnader för anställda med fackliga uppdrag inom kategorin undervisning ska återföras till kostnadsposten lärverktyg.

Totalt ska 1 361,7 tkr återföras till respektive kostnadspost för 2015 och friskolan ersättas med sin andel. Ökningen av elevplatspriset blir 457 kr och ersättning som ska betalas ut till den överklagande friskolan blir 124 110 kr samt tillägg för administration och moms, 2 respektive 6 procent, totalt 134 190 kr.

2. Ekonomirapporter

| <i>Resultaträkning</i> | Bokslut | Budget | Bokslut |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Tkr | 2016-08-31 | 2017 | 2017-08-31 |
| Verksamhetens intäkter (not 1) | 95 910,4 | 161 700,0 | 102 046,8 |
| Verksamhetens kostnader (not 2) | -304 525,7 | -498 303,0 | -330 578,4 |
| Avskrivningar (not 3) | -6 707,3 | -11 300,0 | -7 043,2 |
| Verksamhetens nettokostnader | -215 322,6 | -347 903,0 | -235 574,8 |
| Kommunbidrag (not 4) | 220 488,0 | 347 903,0 | 240 626,2 |
| Finansiella intäkter (not 5) | 3,9 | 5,0 | |
| Finansiella kostnader (not 6) | -19,8 | -5,0 | -29,1 |
| Periodens resultat | 5 149,5 | 0,0 | 5 022,3 |

| Balansräkning | UB | UB |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Tkr | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Anläggningstillgångar | | |
| Maskiner & inventarier (not 7a) | 27 453,9 | 28 260,2 |
| Aktier (not 7b) | 80,0 | 80,0 |
| Summa anläggningstillgångar | 27 533,9 | 28 340,2 |
| Omsättningstillgångar | | |
| Kortfristiga fordringar (not 8) | 37 157,6 | 52 181,7 |
| Kassa & Bank | 14 267,6 | 17 544,6 |
| Summa omsättningstillgångar | 51 425,2 | 69 726,3 |
| SUMMA TILLGÅNGAR | 78 959,1 | 98 066,5 |
| Eget kapital | | |
| Eget kapital (not 9) | 9 807,2 | 11 641,8 |
| Periodens resultat (not 9) | 5 149,5 | 5 022,3 |
| Summa eget kapital | 14 956,7 | 16 664,1 |
| Avsättningar | | |
| Avsättningar (not 10) | 22 024,3 | 24 589,8 |
| Summa avsättningar | 22 024,3 | 24 589,8 |
| Skulder | | |
| Långfristiga skulder (not 11) | 0,0 | 0,0 |
| Kortfristiga skulder (not 12) | 41 978,1 | 56 812,6 |
| Summa skulder | 41 978,1 | 56 812,6 |
| SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL | 78 959,1 | 98 066,5 |

| Finansieringsanalys | | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Verksamhetens intäkter | 95 910,4 | 102 046,8 |
| Verksamhetens kostnader | -304 525,7 | -330 578,4 |
| Verksamhetens nettokostnader | -208 615,3 | -228 531,6 |
| Kommunbidrag | 220 488,0 | 240 626,2 |
| Finansiella intäkter | 3,9 | |
| Finansiella kostnader | -19,8 | -29,1 |
| Verksamhetsnetto | 11 856,8 | 12 065,5 |
| Inköp av materiella tillgångar | -9 584,4 | -9 124,6 |
| Investeringsnetto | -9 584,4 | -9 124,6 |
| Amortering långfristig upplåning | 0,0 | 0,0 |
| Finansieringsnetto | 0,0 | 0,0 |
| Ökning (-)/minskning (+) kortfristiga fordringar | 5 289,4 | -15 024,1 |
| Ökning (+)/minskning (-) kortfristiga skulder | -14 794,6 | 14 834,5 |
| Förändring av likvida medel | -7 232,8 | 2 751,3 |

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.

| <i>Not 1</i> | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens intäkter inklusive jämförelsestörande poster | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Försäljning | 4 107,5 | 2 795,9 | 2 045,0 |
| Taxor & avgifter | 94,0 | 17,2 | 9,1 |
| Hyror & arrenden | 1 298,6 | 830,9 | 721,3 |
| Övriga bidrag | 51 660,8 | 16 882,6 | 22 370,2 |
| Försäljning av verksamhet & entreprenad | 124 095,1 | 75 302,2 | 76 901,2 |
| SUMMA | 181 256,0 | 95 828,8 | 102 046,8 |
| <i>Jämförelsestörande poster*</i> | | | |
| Vinst vid försäljning av inventarier | 502,5 | 81,6 | |
| SUMMA | 181 758,5 | 95 910,4 | 102 046,8 |

| <i>Not 2</i> | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens kostnader | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Bidrag & transfereringar | 5 445,4 | 3 235,9 | 2 930,3 |
| Köpt verksamhet | 63 772,5 | 44 734,9 | 39 600,2 |
| Personalkostnader | 255 538,3 | 151 778,8 | 177 609,2 |
| Konsulttjänster | 45 798,7 | 27 768,9 | 30 918,8 |
| Administrativa tjänster | 1 597,6 | 1 014,1 | 1 000,4 |
| Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster | 1 498,2 | 611,0 | 1 045,7 |
| Måltider | 14 729,7 | 9 590,4 | 10 107,5 |
| Lokalkostnader | 59 322,7 | 38 895,3 | 41 178,5 |
| Transporter & resor | 6 585,6 | 3 585,9 | 6 636,7 |
| Förbrukningsinventarier | 3 262,5 | 1 574,1 | 917,4 |
| Övriga verksamhetskostnader | 38 152,2 | 21 736,4 | 18 633,7 |
| <i>varav leasingkostnader</i> | <i>2 098,7</i> | <i>1 241,0</i> | <i>1 745,4</i> |
| SUMMA | 495 703,4 | 304 525,7 | 330 578,4 |

| <i>Not 3</i> | | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avskrivningar | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Avskrivningar inventarier | 10 307,9 | 6 707,3 | 7 043,2 |
| SUMMA | 10 307,9 | 6 707,3 | 7 043,2 |

| <i>Not 4</i> | | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kommunbidrag | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Bräcke | 36 834,4 | 28 952,0 | 26 170,1 |
| Krokom | 60 826,8 | 38 720,0 | 42 336,6 |
| Ragunda | 24 613,6 | 16 200,0 | 22 324,1 |
| Åre | | | 7 383,1 |
| Östersund | 203 824,1 | 136 616,0 | 142 412,3 |
| SUMMA | 326 098,9 | 220 488,0 | 240 626,2 |

| <i>Not 5</i> | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finansiella intäkter | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Bankränta | 0,0 | | |
| Ränta på skattekontot | 7,1 | 3,9 | |
| SUMMA | 7,1 | 3,9 | 0,0 |

| <i>Not 6</i> | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Finansiella kostnader | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Ränta långfristiga lån medlemskommuner | 18,3 | | |
| Övriga räntor | 0,0 | 19,8 | 29,1 |
| Summa | 18,3 | 19,8 | 29,1 |

| <i>Not 7a</i> | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Maskiner och inventarier | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Ingående anskaffningsvärde | 93 186,6 | 93 186,6 | 105 096,6 |
| Periodens anskaffning | 11 910,0 | 9 584,4 | 9 124,6 |
| Utgående ackumulerat anskaffningsvärde | 105 096,6 | 102 771,0 | 114 221,2 |
| Ingående ackumulerade avskrivningar | -68 609,8 | -68 609,8 | -78 917,8 |
| Periodens avskrivningar | -10 307,9 | -6 707,3 | -7 043,2 |
| Utgående ackumulerade avskrivningar | -78 917,7 | -75 317,1 | -85 961,0 |
| SUMMA | 26 178,9 | 27 453,9 | 28 260,2 |

| <i>Not 7b</i> | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Aktier | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Aktier Torsta AB | 80 | 80,0 | 80,0 |
| SUMMA | 80,0 | 80,0 | 80,0 |

| <i>Not 8</i> | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kortfristiga fordringar | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Kundfordringar | 17 558,7 | 721,1 | 1 203,9 |
| Skattekonto | 603,5 | 663,6 | 715,7 |
| Fordran medlemskommuner | 3 063,4 | 161,1 | 7 383,1 |
| Fordran Skolverket, nordiska elever | | 964,2 | 963,8 |
| Fordran Migrationsverket | | 21 627,5 | 13 701,3 |
| Ingående moms + särskild momsersättning | 3 274,2 | 1 272,0 | 1 462,9 |
| Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter | 35 085,9 | 11 716,7 | 26 732,3 |
| Övriga fordringar | 22,5 | 31,4 | 18,7 |
| SUMMA | 59 608,2 | 37 157,6 | 52 181,7 |

| <i>Not 9</i> | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Eget kapital | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Ingående eget kapital | 9 807,2 | 9 807,2 | 11 641,8 |
| Periodens resultat | 1 834,6 | 5 149,5 | 5 022,3 |
| SUMMA | 11 641,8 | 14 956,7 | 16 664,1 |

| Not 10 | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Avsättning till pensioner | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| <i>Ingående avsättning</i> | 22 964,5 | 22 964,5 | 23 070,5 |
| Pensionsutbetalningar | -936,0 | -625,0 | -617,3 |
| Nyintjänad pension | 675,0 | -510,2 | 1 806,0 |
| Ränte- och beloppsuppräknings | 204,0 | 195,0 | 330,6 |
| Förändringar av löneskatt | 163,0 | | |
| Ändrad samordning | | | |
| Övrigt | | | |
| Utgående avsättning | 23 070,5 | 22 024,3 | 24 589,8 |

| Not 11 | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Långfristiga skulder | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Skuld till Östersunds kommun | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| SUMMA | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| Not 12 | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kortfristiga skulder | 2016-12-31 | 2016-08-31 | 2017-08-31 |
| Kortfristig skuld till medlemskommunerna | 7 662,4 | 7 031,8 | 12 459,2 |
| Leverantörsskulder | 6 228,0 | 3 748,9 | 3 731,1 |
| Moms skatteverket | 273,9 | 32,4 | 197,6 |
| Personalens källskatt | 4 381,1 | 4 118,4 | 5 210,8 |
| Upplupna skattekostnader | -34,0 | -1 483,3 | -1 475,6 |
| Semesterlöneskuld | 18 765,5 | 4 372,3 | 5 401,0 |
| Övertidsskuld | 982,8 | 928,6 | 995,9 |
| Pensioner individuell del inkl löneskatt | 10 065,0 | 9 435,8 | 10 158,2 |
| Upplupna sociala avgifter | 4 966,6 | 4 732,8 | 5 876,3 |
| Upplupna kostnader | 1 514,3 | 45,0 | 3 092,9 |
| Förutbetalda intäkter | 8 166,1 | 7 152,5 | 9 312,8 |
| Övriga kortfristiga skulder | 3 840,6 | 1 862,9 | 1 852,4 |
| SUMMA | 66 812,3 | 41 978,1 | 56 812,6 |

Östersund den 15 september 2017

Anton Waara

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundschef