



Jämtlands Gymnasieförbund

Delårsrapport augusti 2018

Dnr 53-2018

Fastställd av direktionen 2018-09-24 § 28

Innehållsförteckning

1. Förvaltningsberättelse.....	3
1.1. Verksamheten	3
1.2. Antagning hösten 2018.....	4
1.3. Måluppfyllelse	4
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. Delårsbokslut 2018-08-31	9
1.5.1 Verksamhetens intäkter och kostnader.....	9
1.5.2 Investeringar.....	10
1.5.3 Pensionsförpliktelser	11
1.5.4 Semesterlöneskuld	11
1.5.5 Balanskravsutredning.....	12
1.5.6 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2018-08-31.....	12
1.6. Helårsprognos.....	13
1.6.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling.....	13
1.6.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning.....	14
2. Ekonomirapporter	16
3. Noter och tilläggsupplysningar.....	18

1. Förvaltningsberättelse

1.1. Verksamheten

År 2018 har hittills kännetecknats av många positiva och uppmärksammade insatser av förbundets elever och personal, både vad gäller kunskapsresultat och framgångar i olika tävlingar. Måluppfyllelsen har förbättrats inom många områden, dock inte vad gäller andelen elever med gymnasieexamen.

Som brukligt har många av förbundets elever deltagit i internationella utbyten och gjort praktik utomlands. Förbundet har under våren tilldelats cirka 2,5 mkr av Erasmus plus för kommande mobilitetsprojekt i Europa.

Skolinspektionen har undersökt hur direktionen för Jämtlands Gymnasieförbund styr gymnasieskolan mot de nationella målen. Inspektionen har lyft fram förbundet som det goda exemplet bland granskade 35 skolhuvudmän.

Förbundets nationella program har god fyllnadsgrad vid starten av höstterminen. Flera program har ökat i elevantal, men samtidigt saknar fler elever behörighet till nationellt program. Språkintrödktion har minskat mer än beräknat. Oklarheter i lagstiftningen i kombination av flyttströmmar medför att verksamheten på Språkintrödktion är svårplanerad. Trots det har förbundet i samråd med branscherna startat flera olika yrkespaket med syfte att stödja en etablering på arbetsmarknaden så fort som möjligt. Paketerna kommer att omfatta ett femtiotal elever under hösten 2018.

Vidare har förbundet har ingått ett samarbete med Skolverket för att utveckla nyanländas lärande, bland annat genom språkutvecklande arbetssätt. Förbundet har tilldelats 4,6 mkr i statsbidrag för detta ändamål under innevarande läsår.

Verksamheten i Östersund beräknas växa under den närmaste femårsperioden. Förbundet har därför tecknat avtal om förhyrning av en ny skolbyggnad på campusområdet i Östersund från hösten 2019. I Åre har det tagits fram en plan för anpassningar och förbättringar av befintliga lokaler inför läsåret 2019/2020.

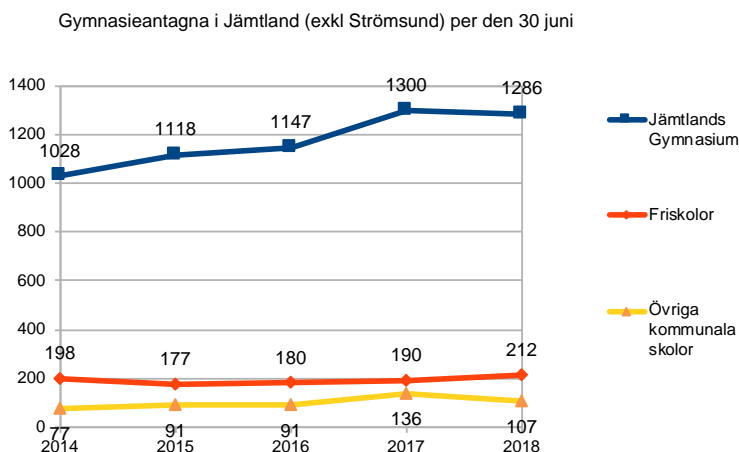
Direktionens initiativ att utveckla elevsociala aktiviteter och förstärkt elevdemokrati har medfört att en elevkår och flera demokratiska föreningar har bildats på Jämtlands Gymnasium Wargentin. Skolan har samtidigt fått ett föreläggande från Skolinspektionen till följd av annan föreningsverksamhet på skolan.

Förbundet har i samarbete med Trafikverket och norska intressenter byggt upp och invigt en internationell testanläggning för halkfria körbanor på Furulund.

Hittills i år har förbundet rekryterat cirka 85 medarbetare. Totalt sett har dock antalet anställda minskat med cirka 5 årsverken. Bristen på vissa yrkeskategorier har successivt ökat.

1.2. Antagning hösten 2018

Det totala antalet antagna gymnasieelever per den 30 juni har för första gången på flera år minskat i länet.



Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni, inkluderande antagna till introduktionsprogram. Strömsund är inte medräknat i Övriga eftersom de tidigare stått utanför antagningsområdet.

Minskningen gäller de kommunala skolorna medan friskolorna har ökat något. När det gäller Jämtlands Gymnasium är förändringen marginell och kan till en del förklaras av att antagningen till programinriktat individuellt val (IMPRO) sköts fram till hösten istället för som tidigare i juni.

Jämför man med befolkningsstatistiken över antalet 16-åringar i länet hade man kunnat förvänta sig en ökning av det totala antalet antagna med cirka 60 elever. Att den ökningen uteblivit tyder på att många icke folkbokförda asylsökande flyttat från länet, eller på att fler elever inte sökt gymnasiet alls.

I elevprognosen för budget 2018 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 548 elever i gymnasieskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2018 hade förbundet 3 394 elever i gymnasieskolan.

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara under året. Genomsnittligt hade förbundet ungefär 9 % färre vuxenelever läsåret 2017-2018 jämfört med 2016-2017, men något fler än 2015-2016.

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

Resultatmål 1	Minst 84 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor.
Resultat	83,9 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet ej uppfyllt.
Resultatmål 2	Förbundet har minst 90 % antagna på förstahandsval i gymnasieskolan.
Resultat	92,7 % av behöriga elever antogs på sitt förstahandsval inom Jämtlands Gymnasium. Målet uppfyllt.
Resultatmål 3	Förbundet ska bidra till att övergången till högre studier ökar.
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.
Resultatmål 4	Sjukfrånvaron ska vara högst 5,0 % och andelen sjukfrånvaro över 60 dagar ska minska.
Resultat	Sjukfrånvaron per den 31 augusti 2018 var 4,46 % och andel långa sjukfall var 53,47 %. Målet uppfyllt.
Resultatmål 5	Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat
Resultat	För perioden redovisas ett överskott på 9 341,9 tkr. Målet uppfyllt.
Resultatmål 6	Varje medlemskommun ska ha en gymnasiekostnad som ligger under eller i nivå med standardkostnaden i respektive kommungrupp.
Resultat	Bräcke 7,7 %, Krokom – 8,3 %, Ragunda 5,4 %, Åre 23,0 %, Östersund 0,6 %. Jämfört med 2016 har Krokom och Östersund ett lägre kostnadsläge, med Bräcke, Ragunda och Åre har ett högre. Källa: SCB. Målet ej uppfyllt.
Resultatmål 7	Den fossila energiförbrukningen ska minska jämfört med föregående år.
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.

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 resultatmål som årligen prövas utifrån uppdraget, uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2017/2018 är 13 av 16 mål för utbildningsverksamheten helt eller delvis uppfyllda, att jämföra med 11 av 16 mål föregående läsår.

Målområde 1: Kunskap

Resultatmål 1.1	Andelen elever med gymnasieexamen ska öka. Utgångsläge 89 %.
Resultat	82 % av de studerande som gick ut åk 3 i gymnasiet vårterminen 2016 lämnade förbundet med examen. Målet ej uppfyllt.
Resultatmål 1.2	Andelen elever på introduktionsprogram som blir behörig till nationellt program ska öka. Utgångsläge 61 %.
Resultat	60 % av elever födda 2000 som skrevs in på IMIND läsåret 2016 var inskrivna på nationellt program 15/9 2017. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.
Resultatmål 1.3	Andelen avhopp ska minska. Utgångsläge 1,6 %.
Resultat	1,8 % av eleverna hoppade av (slutade utan att skrivas in hos en annan huvudman) under läsåret 2017/2018. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt
Resultatmål 1.4	Elevernas närvaro ska öka. Utgångsläge 85,1 %.
Resultat	84,8 % närvaro. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.
Resultatmål 1.5	Eleverna upplever skolarbetet som stimulerande (Skolenkätens frågeområde 2).
Resultat	5,4 (riksvärdet är 5,7). Målet ej uppfyllt
Resultatmål 1.6	Undervisningen anpassas efter elevernas behov (Skolenkätens frågeområde 4).
Resultat	7,1 (riksvärdet är 6,9). Målet uppfyllt.
Resultatmål 1.7	Eleverna lär sig att argumentera och ha ett kritiskt tänkande (Skolenkätens frågeområde 6).
Resultat	6,5 (riksvärdet är 6,5). Ingen skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

Målområde 2: Normer och värden

Resultatmål 2.1	Grundläggande värden förmedlas och respekteras i skolan (Skolenkätens frågeområde 8).
Resultat	7,4 (riksvärdet är 7,2). Målet uppfyllt.
Resultatmål 2.2	Eleverna är trygga i sin utbildningsmiljö (Skolenkätens frågeområde 12).
Resultat	8,3 (riksvärdet är 8,1). Målet uppfyllt.
Resultatmål 2.3	Eleverna har studiero på lektionerna (Skolenkätens frågeområde 11).
Resultat	6,1 (riksvärdet är 5,8). Målet uppfyllt.

Resultatmål 2.4	Eleverna påverkar och följer skolans ordningsregler (Skolenkätens frågeområde 10).
Resultat	6,2 (riksvärdet är 5,8). Målet 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	5,8 (riksvärdet är 5,7). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

Målområde 4: Utbildningsval – arbete och samhällsliv

Resultatmål 4.1	Eleverna har tillit till sina egna förmågor (Skolenkäten frågeområde 3).
Resultat	7,7 (riksvärdet är 7,6). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Resultatmål 4.2	Elevhälsa finns tillgänglig när eleverna har behov av det (Skolenkätens frågeområde 14).
Resultat	7,5 (riksvärdet är 7,1) Målet uppfyllt.

Målområde 5: Betyg och bedömning

Resultatmål 5.1	Avvikelsen mellan kursbetyg och resultat på nationella prov ska vara lägre än riksgenomsnittet.
Resultat	50 % (4 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	6,7 (riksvärdet är 6,5) Målet uppfyllt.

1.4. Personal

Under första delen av året har förbundet haft ett 60-tal rekryteringsannonser och anställt cirka 85 medarbetare, främst lärare. Cirka 70 medarbetare har slutat för att visstidsanställning har upphört eller lämnat organisationen på egen begäran. Därtill har 20 medarbetare gått i pension.

1.4.1. Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 4,46 för perioden januari till augusti 2018. 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 åldersgrupp.

	2018-08	2017-08	2016-08
Kvinnor	5,34	6,14	5,37
Män	3,45	4,71	3,86
29 år och yngre	2,64	4,01	2,15
30-49 år	3,31	4,76	3,58
50 år och äldre	5,64	6,10	5,58
Total för förbundet	4,46	5,46	4,66
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	53,47	61,38	67,18

Sjukfrånvaron har sjunkit för samtliga åldersgrupper, män, kvinnor och för långtidssjukskrivna jämfört med samma period föregående år. Även i jämförelse med 2016 års period så har sjukfrånvaron sjunkit, förutom för åldersgruppen 29 år och yngre och för 50 år och äldre. Fler långtidssjukskrivna är tillbaka i arbete helt eller partiellt vilket har gjort att långtidssjukfrånvarotalen sjunkit.

Förbundet har fortsatt sitt arbete med att minska sjukfrånvaron. Tillsammans med företagshälsovården har fokus legat på det främjande och förebyggande arbetet, som hälsosamtal och chefshandledning för individer. Även under 2017 låg fokus på det främjande och förebyggande arbetet, men då mer organisatoriskt arbete på gruppnivå snarare än individnivå.

1.4.2. Övertid

För hela förbundet har antalet övertidstimmar, varav merparten utgörs av fyllnadstid, fortsatt att öka jämfört med samma period föregående år. Den kvalificerade övertiden som hade minskat mellan 2016 och 2017 har nu ökat igen, dock inte till 2016 års nivå.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2018-08	2017-08	2016-08
Enkel övertid	722*	710	552
Kvalificerad övertid	658*	519	869
Fyllnadstid	1255*	881	321
Totalt	2635*	2110	1742

* Inklusive Åre vars verksamhet övergick till Jämtlands Gymnasieförbund 2017-07-01 med cirka 65 medarbetare.

Åres övertid beskrivs i diagrammet nedan, vilket visar att enkel övertid och fyllnadstid har ökat med fler anställda i förbundet och håller sig till samma nivå som 2017.

Åre – enkel, kvalificerad och fyllnadstid

	2018-08
Enkel övertid	14
Kvalificerad övertid	36
Fyllnadstid	357
Totalt	407

Övertiden beror till stor del lärarbrist, som får till följd att det är svårt att rekrytera behörig personal. Viss del av övertiden har därför varit planerad genom att ordinarie personal har fått gå in och ersätta sina kollegor.

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. Förbundet har ökat antalet förstelärare med två och det är nu 36 lärare som har ett lönepåslag på 5000 kr, samt 148 lärare (2017 var det 140 lärare) som har fått 2 500 kr i lönehöjning för att de är särskilt yrkesskickliga.

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 eftersom det är flera faktorer än lönen som påverkar en kommande pensionsutbetalning.

1.5 Delårsbokslut 2018-08-31

För verksamhetsårets fyra första månader, januari till april, redovisade förbundet ett överskott på 1,4 mkr. Enligt delårsbokslutet per augusti 2018 har överskottet ökat till 9,3 mkr. Överskottet beror till stor del på upplöst semesterlöneskuld. Resultatet per augusti 2017 var ett överskott på 5,0 mkr.

1.5.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Vid jämförelse av såväl intäkter som kostnader mellan perioderna måste hänsyn tas till att verksamheten i Åre bedrevs under två månader 2017 och åtta månader 2018. Siffrorna är därmed inte helt jämförbara.

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 108,7 mkr, en ökning med 6,6 mkr i jämförelse med samma period föregående år.

Verksamhetens totala kostnader uppgick till 371,9 mkr, en ökning med 41,3 mkr jämfört med motsvarande period föregående år, vilket motsvarar 12,5 procent.

Den kostnadspost som ökat mest är personalkostnader, en ökning med 21,65 mkr till totalt 199,1 mkr. Nyanställningar och fortsatt satsning på lärarlöner är några orsaker till detta. Den stora ökningen av konsultkostnad som kunde ses föregående år har avtagit och i jämförelse har ökningen halverats. Konsultkostnader uppgick till 32,8 mkr och huvuddelen avser ersättning till Wången AB och Torsta AB.

Köpt verksamhet, 43,8 mkr, ökade med drygt 10 procent vilket är naturligt, dels utifrån normal kostnadsökning, ett ökat elevantal och Åres inträde. Den totala kostnaden ligger dock 1 mkr lägre än för motsvarande period 2016.

Lokalkostnader som omfattar hyror, städtjänst, avskrivningar samt övriga driftskostnader uppgick till 46,3 mkr, en ökning med 5,1 mkr. Del av ökningen avser kostnad för lokaler i Järpen som till viss del motsvaras av intäkter från Åre kommun, främst för elevhemmet.

Det finns också kostnader som minskat, bland annat transporter och resor och förbrukningsinventarier. Kostnad för transporter och resor uppgick till 4,1 mkr, enbart runt 0,5 mkr högre än för 2016. I förhållande till samma period 2017 minskade kostnaden med 2,5 mkr. Kostnad för förbrukningsinventarier minskade till 0,7 mkr.

1.5.2 Investeringar

Tkr	Budget 2018	Andel av budget	Utfall 2018-08-31	Andel av utfall
Datautrustning	8 000,0	55%	5 860,1	73%
Undervisningsinventarier	3 000,0	20%	819,2	27%
Fastighetsinventarier	2 500,0	25%	701,4	28%
SUMMA	13 500,0		7 380,7	55%

Investeringsramen för verksamhetsåret 2018 uppgår till 13 500 tkr, fördelat på datautrustning 8 000 tkr, undervisningsinventarier 3 000 tkr och 2 500 tkr för fastighetsinventarier.

Under perioden januari till augusti har investeringar uppgående till 7 380,7 tkr genomförts, vilket motsvarar 55 % av den totala investeringsramen. Den låga förbrukningen av undervisningsinventarier, 20 %, beror på att den största andelen inköp görs under hösten.

I investeringsramen för 2017 ingick en investering av en flisbil till ett av de yrkestekniska programmen med 2,3 mkr. Investeringen kunde ej genomföras under 2017 varför kvarvarande investeringsmedel fick föras över till 2018. Denna investering ligger separat och helt utanför årets budgetram. Investeringen är nu genomförd till ett belopp av 2,5 mkr, en överförbrukning på 200 tkr. Överskjutande belopp dras av från årets tilldelade budget för programmet.

För datautrustning beräknas investeringar göras med 1,5 mkr lägre än budget och för fastighetsinventarier med 1 mkr lägre. På helårsbasis beräknas ett investeringsutfall som är 2,5 mkr lägre än upprättad budget.

1.5.3 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2018 hade förbundet en långsiktig pensionsskuld uppgående till 25 829,9 tkr (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts av KPA för 2018 bedöms skulden uppgå till 31 266 tkr (inklusive löneskatt) vid årsskiftet. Ökningen 5 5436 tkr består av skuldökning 4 375 tkr samt löneskatt 1 061 tkr. I delårsbokslutet har 8/12 av ökningen bokförts.

Jämtlands gymnasieförbund innehar inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

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 2018 års ingång låg semesterlöneskulden på 21 649,1 tkr, för att sedan öka under året och delvis regleras via sommarsemestrarna. Enligt underlag uppgick semesterlöneskulden den sista augusti till 6 490,2 tkr, vilket bokats upp i bokslutet. I jämförelse med augusti 2017 låg skulden 1 089,2 tkr högre.

1.5.5 Balanskravsutredning

	mkr
Årets resultat	9,3
samtliga realisationsvinster	0,0
vissa reavinser 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	9,3
medel till resultatutjämningsreserv	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0
synnerliga skäl	0,0
Årets balanskravsresultat	9,3
Balanskravsunderskott från tidigare år	
Summa	9,3
Balanskravsresultat att återställa	0,0

Förbundet redovisar ett positivt resultat per 2018-08-31 uppgående till 9,3 mkr. Inget balanskravsresultat finns att återställa.

1.5.6 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2018-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunerna gymnasiekostnad till 270,4 mkr. Under samma period har medlemsbidrag erhållits med 273,8 mkr, vilket innebär att förbundet totalt sett har en skuld till samtliga medlemskommuner förutom Åre. I redovisningen ingår 9,8 mkr för så kallat återsök från Migrationsverket, där beslut inte är fattat.

Detaljerat utfall för respektive kommun och kostnadspost framgår av nedanstående tabell.

Mkr	Utfall 180831					
	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	JGY
Elever						
Egna skolor	22,0	36,3	14,3	32,3	123,8	228,7
Ej betalande				1,1	1,2	2,3
Återsök MG vt18	- 0,3	- 2,2	- 0,4	- 3,2	- 3,7	- 9,8
Friskolor	2,8	8,1	1,1	3,4	19,1	34,5
Externa kommuner	0,7	1,4	1,5	1,3	3,1	8,0
Sa	25,2	43,6	16,5	34,9	143,5	263,7
Övringa kostnader						
Inackordering	0,6	0,5	0,5	1,0	0,5	3,1
Skolskjuts gy	0,0	0,0		0,0	0,2	0,2
Skolskjuts särgy	0,5	0,3	0,1	-	0,6	1,5
Tilläggsbelopp	0,2	0,7	0,1	0,3	0,6	1,9
Antagning						
Sa	1,3	1,5	0,7	1,3	1,9	6,7
SUMMA	26,5	45,1	17,2	36,2	145,4	270,4
Bidrag jan-aug	27,0	45,7	19,3	35,7	146,1	273,8
Skuld/fordran	0,5	0,6	2,1	- 0,5	0,7	3,4

1.6. Helårsprognos

1.6.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Enligt ägardirektiven för 2018 fick förbundet räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 2,4 procent. I indexuppräknigen ligger en indexuppräkning med 2,5 procent för personalkostnader och 1,9 procent för övriga kostnader. Denna reglering omfattar inte verksamheten i Åre kommun under ett övergångsår 2018. För gymnasieprogrammen i Åre kommun gäller att elevplatspriserna för 2018 ska anpassas till en beräknad självkostnad.

Vidare ålades förbundet en effektivisering på 1 procent vilket innebar att elevplatspriserna i genomsnitt fick räknas upp med högst 1,4 procent. Förbundet har därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

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

Utifrån senaste elevprognosen som visar på 154 elever färre inom förbundet än det som antogs i budget har intäkterna påverkats i olika utsträckning mellan programmen.

Program som ökar sina intäkter gör det med sammanlagt 10,8 mkr medan intäktsstapet ligger på totalt 19,2 mkr. Nettominskningen som måste hanteras är 8,4 mkr.

Ersättning från externa kommuner som har sina ungdomar i förbundets skolor beräknas uppgå till 94,2 mkr, en minskning på 0,8 mkr.

Programmet för språkintröduktion är det program där elevminskningen är stor vilket i sin tur också påverkar möjligheten att söka bidrag från Migrationsverket. För programmet i Bräcke, Ragunda och Östersund minskar intäkterna i förhållande till budget med 5,4 mkr. För Åre ökar intäkterna, mycket beroende på att det vid budgettillfället fanns osäkerheter kring elevantalet och det därför beräknades lågt.

Utifrån en försiktighetsprincip prognostiseras verksamhetens intäkter 8 mkr lägre än i budget. Verksamhetens kostnader ligger kvar på budgeterad nivå då det förutsätts att alla verksamheter håller sin ursprungliga budget. År elevtappet marginellt klarar programmen oftast av att hantera sin kostnadsbudget. Det är däremot svårare när elevminskningen är både stor och oförutsedd, exempelvis inom språkintröduktion.

Anpassningar till minskat elevantal har gjorts inför läsåret, men förbundet ska göra en särskild översyn av program med minskat elevantal under hösten och vidta ytterligare åtgärder för att anpassa kostnaderna till minskade intäkter. Även de program som beräknas ha en intäktsökning, samt de gemensamma stödfunktionerna, ska ses över för att bidra till att förbundet som helhet har en budget i balans inför årsskiftet.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett underskott på 2,0 mkr för 2018. Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i nedanstående tabell:

<i>Helårsprognos 2018</i>	Prognos	Budget	Bokslut
Mkr	2018	2018	2017
Verksamhetens intäkter	172,0	180,0	200,5
Verksamhetens kostnader	-576,3	-576,0	-554,0
Avskrivningar	-12,5	-12,5	-10,9
Verksamhetens nettokostnader	-416,8	-408,5	-364,4
Kommunbidrag			
Kommunbidrag	414,8	408,5	365,8
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
Periodens resultat	-2,0	0,0	1,4

1.6.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 408,6 mkr 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 414,9 mkr vilket är 6,3 mkr högre än den kostnad som beräknades i budget. Kostnad för elever i egna skolor minskar med 7,4 mkr varav en stor del avser elever på språkintrödnktion.

Kostnaden för elever i friskolor ökar med 2,9 mkr och minskningen för elever i externa kommuner landar på 0,5 mkr. Sammanlagt minskar medlemskommunernas kostnad för elever med 5 mkr.

Den stora skillnaden mellan budget och prognos är ersättningen från Migrationsverket. Utifrån förutsättningar vid budgetarbetet uppskattades ersättningen till 26,4 mkr medan den i nuvarande prognos beräknas till 15,4 mkr, en minskning med 11 mkr.

Vid budget hösten 2017 användes utfallet för vårterminen 2016 fram till vårterminen 2017 som bedömningsunderlag. För dessa tre terminer uppgick ersättning från Migrationsverket i snitt med 11,8 mkr per termin. Budget för 2018 lades utifrån dessa underlag samt en bedömning för Åre till 26,4 mkr. I början av 2018, när återsök skulle göras för höstterminen 2017, visade det sig att underlaget minskade. Bräcke, Åre och Östersund låg kvar på i princip samma nivå som tidigare, medan både Ragunda och Krokom halverades.

För vårterminen 2018 minskade det återsökta beloppet ytterligare och uppgick till 8,8 mkr. Av försiktighetsskäl har endast drygt hälften av vårterminens belopp beräknats för höstterminen, varför totalt belopp för återsök 2018 uppskattats till 15,4 mkr.

Anledningen till att beloppen för återsök varierar så pass kraftigt har flera orsaker. En är givetvis förändringen av elevantalet, vilket minskat och beräknas minska ytterligare under läsåret. Elevantalet är synnerligen svårt att beräkna.

En annan orsak är att fler elever fått uppehållstillstånd. I och med det övergår det huvudsakliga finansieringsansvaret till kommunerna. Ett ytterligare problem i sammanhanget är att Migrationsverkets handläggningstider är orimligt långa.

Mkr	Helårsprognos					
	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	JGY
Elever						
Egna skolor gy	29,0	52,1	20,8	47,2	176,6	325,8
Egna skolor särge	0,6	4,4	0,6	1,6	11,5	18,7
Ej betalande				2,5	2,2	4,7
Återsök vt 18	- 0,4	- 3,4	- 0,7	- 5,1	- 5,8	- 15,4
Friskolor	4,3	13,5	1,8	5,5	31,1	56,2
Externa kommuner	1,0	1,9	1,5	1,7	3,4	9,5
Sa	34,5	68,5	24,0	53,4	219,0	399,5
Övringa kostnader						
Inackordering	1,4	1,1	1,0	1,9	1,0	6,4
Skolskjuts gy	0,1				0,2	0,3
Skolskjuts särge	1,2	1,3	0,3		1,2	4,0
Tilläggsbelopp	0,6	1,0	0,2	0,6	1,8	4,2
Antagning	-	0,1	-	0,1	0,3	0,5
Sa	3,3	3,5	1,5	2,6	4,5	15,4
SUMMA	37,8	72,0	25,5	56,0	223,5	414,9
Bidrag jan-aug	39,5	68,6	27,7	53,6	219,2	408,6
Skuld/fordran	1,7	- 3,4	2,2	- 2,4	- 4,3	- 6,3

2. Ekonomirapporter

<i>Resultaträkning</i>	Bokslut	Budget	Bokslut
Tkr	2018-08-31	2018	2017-08-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	108 683,2	180 000,0	102 046,8
Verksamhetens kostnader (not 2)	-371 918,3	-576 300,0	-330 578,4
Avskrivningar (not 3)	-7 885,3	-12 500,0	-7 043,2
Verksamhetens nettokostnader	-271 120,4	-408 800,0	-235 574,8
Kommunbidrag (not 4)	280 474,3	408 800,0	240 626,2
Finansiella intäkter (not 5)			
Finansiella kostnader (not 6)	-12,0		-29,1
Periodens resultat	9 341,9	0,0	5 022,3

Balansräkning	UB	UB
Tkr	2018-08-31	2017-08-31
Anläggningstillgångar		
Maskiner & inventarier (not 7a)	26 923,0	28 260,2
Aktier (not 7b)	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	27 003,0	28 340,2
Omsättningstillgångar		
Kortfristiga fordringar (not 8)	51 880,6	52 181,7
Kassa & Bank	24 327,6	17 544,6
Summa omsättningstillgångar	76 208,2	69 726,3
SUMMA TILLGÅNGAR	103 211,2	98 066,5
Eget kapital		
Eget kapital (not 9)	14 518,6	11 641,8
Periodens resultat (not 9)	9 341,9	5 022,3
Summa eget kapital	23 860,5	16 664,1
Avsättningar		
Avsättningar (not 10)	29 454,6	24 589,8
Summa avsättningar	29 454,6	24 589,8
Skulder		
Långfristiga skulder	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 11)	49 896,1	56 812,6
Summa skulder	49 896,1	56 812,6
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	103 211,2	98 066,5

Finansieringsanalys	2018-08-31	2017-08-31
Löpande verksamhet		
Årets resultat	9 341,9	5 022,3
Justering ej likvidpåverkande poster (not 12)	11 510,0	8 562,5
Ökning/minskning kortfristiga fordringar	301,1	- 15 024,1
Ökning/minskning kortfristiga skulder	- 6 916,5	14 834,5
Kassaflöde från löpande verksamhet	14 236,5	13 395,2
Investeringsverksamhet		
Investering i materiella anläggningstillgångar	- 7 380,7	- 9 124,6
Kassaflöde från investeringsverksamhet	6 855,8	4 270,6
Likvida medel vid periodens början	17 544,6	14 267,6
Likvida medel vid periodens slut	24 327,6	17 544,6
Förändring av likvida medel	6 783,0	3 277,0

3. Noter och tilläggsupplysningar

Delårsrapporten 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	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Försäljning	3 856,3	2 045,0	2 795,9
Taxor & avgifter	23,0	9,1	17,2
Hyror & arrenden	1 555,4	721,3	830,9
Övriga bidrag	27 917,5	22 370,2	16 882,6
Försäljning av verksamhet & entreprenad	75 331,0	76 901,2	75 302,2
SUMMA	108 683,2	102 046,8	95 828,8
<i>Jämförelsestörande poster*</i>			
Vinst vid försäljning av inventarier			81,6
SUMMA	108 683,2	102 046,8	95 910,4

<i>Not 2</i>			
Verksamhetens kostnader	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Bidrag & transfereringar	4 103,9	2 930,3	3 235,9
Köpt verksamhet	43 759,4	39 600,2	44 734,9
Personalkostnader	199 134,4	177 609,2	151 778,8
Konsulttjänster	32 848,8	30 918,8	27 768,9
Administrativa tjänster	1 304,7	1 000,4	1 014,1
Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster	592,5	1 045,7	611,0
Måltider	12 285,5	10 107,5	9 590,4
Lokalkostnader	46 281,2	41 178,5	38 895,3
Transporter & resor	4 135,4	6 636,7	3 585,9
Förbrukningsinventarier	736,1	917,4	1 574,1
Övriga verksamhetskostnader	26 736,4	18 633,7	21 736,4
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>2 098,7</i>	<i>1 745,4</i>	<i>1 241,0</i>
SUMMA	371 918,3	330 578,4	304 525,7

<i>Not 3</i>			
Avskrivningar	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Avskrivningar inventarier	7 885,3	7 043,2	6 707,3
SUMMA	7 885,3	7 043,2	6 707,3

<i>Not 4</i>			
Kommunbidrag	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Bräcke	26 779,4	26 170,1	28 952,0
Krokom	47 358,4	42 336,6	38 720,0
Ragunda	17 672,2	22 324,1	16 200,0
Åre	39 530,1	7 383,1	
Östersund	149 134,2	142 412,3	136 616,0
SUMMA	280 474,3	240 626,2	220 488,0

<i>Not 5</i>			
Finansiella intäkter	2018-12-31	2017-08-31	2016-08-31
Bankränta			
Ränta på skattekontot			3,9
SUMMA	0,0	0,0	3,9

<i>Not 6</i>			
Finansiella kostnader	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Ränta långfristiga lån			
Övriga räntor	12,0	29,1	19,8
Summa	12,0	29,1	19,8

<i>Not 7a</i>			
Maskiner och inventarier	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Ingående anskaffningsvärde	117 282,4	105 096,6	93 186,6
Periodens anskaffning	7 380,7	9 124,6	9 584,4
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	124 663,1	114 221,2	102 771,0
Ingående ackumulerade avskrivningar	-89 854,8	-78 917,8	-68 609,8
Periodens avskrivningar	-7 885,3	-7 043,2	-6 707,3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-97 740,1	-85 961,0	-75 317,1
SUMMA	26 923,0	28 260,2	27 453,9

<i>Not 7b</i>			
Aktier	2018-12-31	2017-08-31	2016-08-31
Aktier Torsta AB	80	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

<i>Not 8</i>			
Kortfristiga fordringar	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Kundfordringar	2 651,9	1 203,9	721,1
Skattekonto	539,4	715,7	663,6
Fordran medlemskommuner		7 383,1	161,1
Fordran Skolverket, nordiska elever	536,2	963,8	964,2
Fordran Migrationsverket	21 699,9	13 701,3	21 627,5
Ingående moms + särskild momsersättning	1 502,9	1 462,9	1 272,0
Förutbetalda kostnader/upplupna intäkter	24 911,5	26 732,3	11 716,7
Övriga fordringar	38,8	18,7	31,4
SUMMA	51 880,6	52 181,7	37 157,6

<i>Not 9</i>			
Eget kapital	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Ingående eget kapital	14 518,6	11 641,8	9 807,2
Periodens resultat	9 341,9	5 022,3	5 149,5
SUMMA	23 860,5	16 664,1	14 956,7

Not 10			
Avsättning till pensioner	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
<i>Ingående avsättning</i>	25 829,9	23 070,5	22 964,5
Pensionsutbetalningar	-891,0	-617,3	-625,0
Nyintjänad pension	3 791,7	1 806,0	-510,2
Ränte- och beloppsuppräknings	724,0	330,6	195,0
Förändringar av löneskatt			
Ändrad samordning			
Övrigt			
Utgående avsättning	29 454,6	24 589,8	22 024,3

Not 11			
Kortfristiga skulder	2018-08-31	2017-08-31	2016-08-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	3 334,0	12 459,2	7 031,8
Leverantörsskulder	2 496,1	3 731,1	3 748,9
Moms skatteverket	227,7	197,6	32,4
Personalens källskatt	5 107,5	5 210,8	4 118,4
Upplupna skattekostnader	-1 366,7	-1 475,6	-1 483,3
Semesterlöneskuld	6 490,2	5 401,0	4 372,3
Övertidsskuld	1 082,0	995,9	928,6
Pensioner individuell del inkl löneskatt	8 550,4	10 158,2	9 435,8
Upplupna sociala avgifter	5 869,0	5 876,3	4 732,8
Upplupna kostnader	760,5	3 092,9	45,0
Förutbetalda intäkter	15 357,4	9 312,8	7 152,5
Övriga kortfristiga skulder	1 988,0	1 852,4	1 862,9
SUMMA	49 896,1	56 812,6	41 978,1

Not 12		
Finansieringsanalys	2018-08-31	2017-08-31
Avskrivningar	7 885,3	7 043,2
Avsättning pensioner	3 624,7	1 519,3
SUMMA	11 510,0	8 562,5

Östersund den 14 september 2018

Anton Waara

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundschef