

Delårsrapport augusti 2019

Dnr 54–2019

Mikael Cederberg

Kirsten Johnsson



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	2
1 Förvaltningsberättelse	3
1.1 Verksamheten	3
1.2 Elevutveckling	3
1.2.1 Antagning hösten 2019	3
1.2.2 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.2.3 Antal elever i Jämtlands Vux	4
1.3 Måluppfyllelse	5
1.3.1 Måluppfyllelse utifrån förbundsordning och ägardirektiv	5
1.3.2 Måluppfyllelse inom utbildningsverksamheten	5
1.4 Personal	7
1.4.1 Sjukfrånvaro	8
1.4.2 Övertid	8
1.4.3 Statliga reformer för läraryrket och pensionskostnader	8
1.5 Delårsbokslut 2019-08-31	9
1.5.1 Verksamhetens intäkter och kostnader	9
1.5.2 Pensionsförpliktelser	9
1.5.3 Semesterlöneskuld	10
1.5.4 Balanskravsutredning	10
1.5.5 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2019-08-31	10
1.6 Helårsprognos	11
1.6.1 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling	11
1.6.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	12
1.6.3 Övrigt	13
2 Investeringsredovisning	13
3 Ekonomirapporter	14
4 Noter	15



1 Förvaltningsberättelse

1.1 Verksamheten

Summeringen av läsåret 2018/2019 visar att verksamhetens måluppfyllelse har förbättrats. Förbundet uppfyller 15 av 16 mål för utbildningsverksamheten. Mest notabelt är att andelen elever med examen ökade med 7 procent till 89 procent, vilket är en nivå som ligger över riksgenomsnittet.

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

Sedan årsskiftet har förbundet en ny direktion med Pär Löfstrand (L) som ordförande, Andreas Sihvonen (S) som vice ordförande och Karin Wallén (C) som andre vice ordförande. Direktionen har bland annat fastställt en ny arbetsmiljöpolicy och fattat beslut om att flytta yrkesutbildningen inom restaurang från Jamtli till Fyrvalleområdet i Östersund.

De nationella programmen ökar medan Språkintröduktion minskar kraftigt inom hela förbundet. Vuxenutbildningen ligger på en stabil nivå, men väntas öka något under det kommande året.

I Östersund planeras för en flytt av elever till det nya L-huset på Campusområdet, samtidigt som andra tillfälliga lokaler lämnas. I Åre pågår renoveringar av utbildningslokalerna, en flytt av skidverksamheten och gymmet, samt införande av en ny driftsform för elevboendet.

Förbundets projektsamarbete med Skolverket för att utveckla nyanländas lärande håller på att avslutas med goda resultat så här långt.

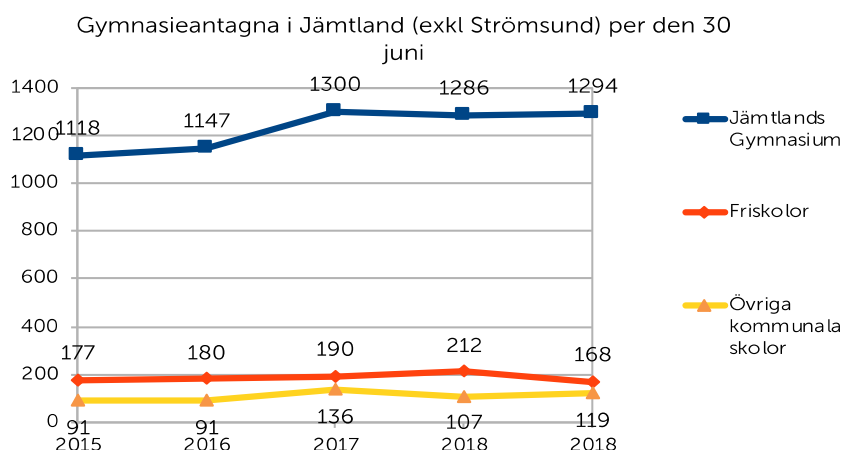
Förbundet har genomfört en medarbetarenkät och vidtar nu åtgärder för att förbättra arbetsmiljön där det finns behov av det. Förbundet har vid sidan av det igångsatt flera aktiviteter för att stärka medarbetarskapet, som i sin tur ska leda till bättre långsiktig kompetensförsörjning.

Slutligen har förbundet genomfört omfattande anpassningar av organisationen för att kunna möta de ekonomiska villkoren för innevarande år och 2020. Anpassningarna har genomförts i en bred och god dialog med arbetstagarorganisationerna.

1.2 Elevutveckling

1.2.1 Antagning hösten 2019

Det totala antalet antagna gymnasieelever i länet har minskat marginellt de senaste två åren.



Källa: Antagningskansliets siffror per den 30 juni, inkluderande antagna till introduktionsprogram. Strömsund är inte medräknat i Övriga eftersom de innan 2018 stått utanför antagningsområdet.

För Jämtlands Gymnasium, som är den dominerande aktören i länet, ligger antalet antagna på en stabil nivå. De kommunala skolorna har ökat något medan friskolorna har gått ned ganska kraftigt jämfört med föregående år.

Jämför man med befolkningsstatistiken över antalet 16-åringar i länet hade man kunnat förvänta sig en ökning av det totala antalet antagna med cirka 75 elever. Att den ökningen uteblivit tyder på att många icke folkbokförda asylsökande flyttat från länet och/eller att fler elever än tidigare inte har sökt gymnasiet.

1.2.2 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2019 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 419 elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2019 hade förbundet 3 435 elever i gymnasieskolan. Avvikelsen är marginell och beror till största delen på att Språkinstruktionen har fler elever än beräknat.

1.2.3 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara under året. Genomsnittligt hade förbundet ungefär lika många vuxenelever läsåret 2018-2019 jämfört med 2017-2018.

1.3 Måluppfyllelse

1.3.1 Måluppfyllelse utifrån förbundsordning och ägardirektiv

Förbundet har i verksamhetsplanen antagit sju resultatmål, som är kopplade mot förbundsordningen och de årliga ägardirektiv som fastställs av förbundets medlemskommuner.

Mål 1	Minst 84 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor.
Resultat	83,6 % av medlemskommunernas gymnasieelever studerar i förbundets skolor. Målet ej uppfyllt.
Mål 2	Förbundet har minst 90 % antagna på första handsval i gymnasieskolan.
Resultat	92,5 % av behöriga elever antogs på sitt första handsval inom Jämtlands Gymnasium. Målet uppfyllt.
Mål 3	Förbundet ska bidra till att övergången till högre studier ökar.
Resultat	Redovisas vid årsbokslut.
Mål 4	Sjukfrånvaron ska vara högst 5,0 % och andelen sjukfrånvaro över 60 dagar ska minska.
Resultat	Sjukfrånvaron per den 31 augusti 2019 var 4,82 % och andel långa sjukfall var 61,47 %. Målet delvis uppfyllt.
Mål 5	Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat
Resultat	För perioden 190101-190831 redovisas ett överskott på 19,5 mkr. Målet uppfyllt.
Mål 6	Varje medlemskommun ska ha en gymnasiekostnad som ligger under eller i nivå med standardkostnaden i respektive kommungrupp.
Resultat	Bräcke 5,4 %, Krokoms – 3,4 %, Ragunda 0,7 %, Åre 13,9 %, Östersund 3,4 %. Jämfört med 2017 har Bräcke, Ragunda och Åre ett lägre kostnads- läge. Krokoms och Östersund har ett högre. Källa: SCB. Målet ej uppfyllt.
Mål 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 är kopplade till läroplanerna.

Varje målområde har ett eller flera resultatmål som årligen provas utifrån uppnådda resultat och elevernas behov. För läsåret 2018/2019 är 15 av 16 mål för utbildningsverksamheten helt eller delvis uppfyllda, att jämföra med 13 av 16 mål föregående läsår.

Målområde 1: Kunskap

Mål 1.1	Andelen elever med gymnasieexamen ska öka. Utgångsläge 82 %.
Resultat	89 % av de studerande som gick ut åk 3 i gymnasiet vårterminen 2019 lämnade förbundet med examen. Målet uppfyllt.
Mål 1.2	Andelen elever på introduktionsprogram som blir behörig till nationellt program ska öka. Utgångsläge 60 %.
Resultat	53 % av elever födda 2001 som skrevs in på IMIND läsåret 2017 var inskrivna på nationellt program 15/9 2018. Målet ej uppfyllt.
Mål 1.3	Andelen avhopp ska minska. Utgångsläge 104.
Resultat	Förbundet hade 70 elever färre inskrivna i slutet av läsåret jämfört med avstämningen den 15/9. Målet uppfyllt.
Mål 1.4	Elevernas närvaro ska öka. Utgångsläge 84,8 %.
Resultat	85,4 % närvaro. Ingen signifikant skillnad mot föregående år. Målet delvis uppfyllt.
Mål 1.5	Eleverna upplever skolarbetet som stimulerande (Skolenkätens frågeområde 2).
Resultat	5,6 (riksvärdet är 5,7). Ett högre värde än föregående år och ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Mål 1.6	Undervisningen anpassas efter elevernas behov (Skolenkätens frågeområde 4).
Resultat	7,1 (riksvärdet är 6,9). Målet uppfyllt.
Mål 1.7	Eleverna lär sig att argumentera och ha ett kritiskt tänkande (Skolenkätens frågeområde 6).
Resultat	6,5 (riksvärdet är 6,6). Ingen signifikant skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

Målområde 2: Normer och värden

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

Resultat	6,3 (riksvärdet är 6,0). Målet uppfyllt.
Mål 2.4	Eleverna påverkar och följer skolans ordningsregler (Skolenkätens frågeområde 10).
Resultat	6,5 (riksvärdet är 5,9). Målet uppfyllt.

Målområde 3: Elevernas ansvar och inflytande

Mål 3.1	Eleverna kan påverka planering och arbets sätt i undervisningen och sin skolmiljö (Skolenkätens frågeområde 9).
Resultat	5,7 (riksvärdet är 5,7). Ingen skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.

Målområde 4: Utbildningsval – arbete och samhällsliv

Mål 4.1	Eleverna har tillit till sina egna förmågor (Skolenkätens frågeområde 3).
Resultat	7,6 (riksvärdet är 7,6). Ingen skillnad mot riksvärdet. Målet delvis uppfyllt.
Mål 4.2	Elevhälsa finns tillgänglig när eleverna har behov av det (Skolenkätens frågeområde 14).
Resultat	7,5 (riksvärdet är 7,2) Målet uppfyllt.

Målområde 5: Betyg och bedömning

Mål 5.1	Avvikelsen mellan kursbetyg och resultat på nationella prov ska vara lägre än riksgenomsnittet.
Resultat	5 av 8 jämförda kurser uppfyller kravet vilket är en fler än föregående läsår. Målet delvis uppfyllt.
Mål 5.2	Eleverna vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen (Skolenkätens frågeområde 1).
Resultat	6,6 (riksvärdet är 6,4) Målet uppfyllt.

1.4 Personal

Under första delen av året har förbundet haft ett 50-tal rekryteringsannonser och anställt cirka 50 medarbetare, främst lärare. Cirka 70 medarbetare har slutat för att visstidsanställning har upphört eller lämnat organisationen på egen begäran. Förbundet har också avslutat 11 medarbetares anställningar på grund av arbetsbrist. Därtill har sex medarbetare gått i pension.



1.4.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 4,82 procent för perioden januari till augusti 2019, Tabellerna visar ensammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

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

	2019-08	2018-08	2017-08
Kvinnor	5,93	5,34	6,14
Män	3,63	3,45	4,71
29 år och yngre	3,81	2,64	4,01
30-49 år	4,37	3,31	4,76
50 år och äldre	5,28	5,64	6,10
Total för förbundet	4,82	4,46	5,46
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	61,44	53,47	61,38

Samtliga sjukfrånvarotal, så när som på sjukfrånvaron för medarbetare som är 50 år och äldre, har ökat något i jämförelse mot föregående år. Sjukfrånvaron är dock fortsatt lägre än 2017 års sjukfrånvaro.

På arbetsmiljöområdet har förbundet antagit ny arbetsmiljöpolicy och rutiner för systematiskt arbetsmiljöarbete.

1.4.2 Övertid

För hela förbundet har antalet övertidstimmar minskat jämfört med samma period föregående år.

Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2019-08	2018-08	2017-08
Enkel övertid	688	722	710
Kvalificerad övertid	276	658	519
Fyllnadstid	1429	1255	881
Totalt	2393	2635	2110

Lärare och elevassistenter är de yrkesgrupper som står för nästan all övertid, 64 procent respektive 30 procent av den totala övertiden. Övertiden beror till stor del på 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.

Den totala övertidsskulden uppgick till 1 030,5 tkr den sista augusti 2019. Från årsskiftet har övertidsskulden minskat med 88,7 tkr.

1.4.3 Statliga reformer för läraryrket och pensionskostnader

Förbundet har en bidragsram från skolverket för 39 förstelärare och 159 lärarlönelyft. Under våren 2019 utlystes samtliga försteläraryppdrag för ansökan om tillsättning för en ny period om två till fyra år. För lärarlönelyftet har bidragsramen ökat samtidigt som flera med lärarlönelyft har lämnat förbundet. Därför pågår ett arbete med att tilldela fler medarbetare statligt finansierade lönelyft.



Statsbidragen ersätter löneökningen inklusive sociala avgifter, men inte den ökade pensionskostnad som uppstår för en del av dessa lärare. Konsekvensen av det är att pensionskulden 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 2019-08-31

För verksamhetsårets fyra första månader, januari till april, redovisade förbundet ett överskott på 0,6 mkr. Enligt delårsbokslutet per augusti 2019 har överskottet ökat till 19,5 mkr. Överskottet beror till största del på upplöst semesterlöneskuld, 16,3 mkr, se vidare under punkt 1.5.4. Resultatet per augusti 2018 var ett överskott på 9,3 mkr.

1.5.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 113,9 mkr, en ökning med 5,2 mkr eller 4,8 % i jämförelse med samma period föregående år.

Verksamhetens totala kostnader minskade med 2 % till 364,6 mkr vilket motsvarar 7,4 mkr. Det är positivt då dessa ökade 12,5 % mellan 2017 och 2018 och visar att verksamheten blivit mer kostnadseffektiv.

Personalkostnaderna minskade med drygt 8,2 mkr. I redovisade personalkostnader ingår löner inklusive PO-påslag, kostnader som hör till pensioner, kostnadsersättningar som trakamenten och bilersättningar samt även semesterlöneskuldens förändring. Bokförda löner inklusive PO-pålägg ligger förhållandevis lika i jämförelse mellan augusti 2019 och 2018. Det skiljer endast 3,2 mkr.

Kostnad för konsultkostnader minskar med 3,5 mkr. Den uppgick till 29,3 mkr och huvuddelen avser ersättning till Wången AB och Torsta AB.

Köpt verksamhet, dvs ersättning till friskolor och externa kommuner för elevplats och tilläggsbelopp, uppgick till 47,4 mkr, en ökning med 3,6 mkr.

Det finns kostnader som ökat oroväckande, bland annat för transporter och resor. Utfallet i augusti var 5,9 mkr och det motsvarar en ökning med så mycket som 42 %. Även om summan i sig är förhållandevis låg påverkar utfallet bland annat förbundets miljömål.

1.5.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2019 hade förbundet en långsiktig pensionsskuld uppgående till 37 681,8 tkr (inklusive löneskatt). Enligt prognosberäkningar som gjorts av KPA bedöms skulden uppgå till 37 186 tkr (inklusive löneskatt) vid delårsbokslutet.

Prognosen som förbundet fick från KPA i samband med årsbokslutet 2018 visade på en kraftig ökning för kommande år. Orsaken visade sig vara att hanteringen av pensioner inte skett korrekt vilket innebar att förbundet även fick överta pensionsskuld från Åre kommun. Efter utredning av KPA gjordes en korrigering och Åres ingång i förbundet hanterades som en verksamhetsövergång. En ny prognos togs fram i maj som nu också ligger till grund för framtiden.

Jämtlands gymnasieförbund innehar inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.



1.5.3 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 höstens totala 19 veckor.

Vid 2019 års ingång låg semesterlöneskulden på 21 465,2 tkr, för att sedan öka under året och delvis regleras via sommarsemestrarna. Enligt underlag uppgick semesterlöneskulden den sista augusti till 5 113,7 tkr, vilket bokats upp i bokslutet. I jämförelse med augusti 2018 låg skulden 1 376,5 tkr lägre.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 16,3 mkr, påverkar periodens resultat i positiv riktning. I det redovisade överskottet, 19,5 mkr, ingår således semesterlöneskulden med 16,3 mkr.

1.5.4 Balanskravsutredning

	mkr
Periodens resultat	19,5
samtliga realisationsvinster	0,0
vissa reavinsers enl undantagsmöjlighet	0,0
vissa reaförluster enl undantagsmöjlighet	0,0
orealiserade förluster i värdepapper	0,0
återföring av orealiserade förluster i värdepapper	0,0
Periodens resultat efter balanskravsjusteringar	19,5
medel till resultatutjämningsreserv	0,0
medel från resultatutjämningsreserv	0,0
synnerliga skäl	0,0
Periodens balanskravsresultat	19,5
Balanskravsunderskott från tidigare år	-5,2
Summa	14,3
Balanskravsresultat att återställa	0,0

Förbundet redovisar ett positivt balanskravsresultat per 2019-08-31 uppgående till 14,3 mkr. För helåret prognostiseras en budget i balans vilket innebär att det balanskravsresultat som uppkom 2018 återstår att åtgärda.

1.5.5 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2019-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 277,5 mkr. Det är en ökning med 7,1 mkr i jämförelse med samma period föregående år.

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



Mkr	Utfall 190831					
	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	JGY
Elever						
Egna skolor	16,9	36,6	13,0	30,0	129,0	225,5
Ej betalande idrott				0,9	1,9	2,8
Diff återsök 2018	- 0,5	- 0,8	- 0,2	0,3		- 1,2
Återsök betalt 2019	- 0,8	- 0,4	- 0,3	- 0,4	- 1,3	- 3,2
Friskolor	3,0	8,1	1,2	3,7	22,0	38,0
Externa kommuner	0,8	1,6	1,3	1,5	2,8	8,0
Sa	19,4	45,1	15,0	36,0	154,4	269,9
Övriga kostnader	1,2	1,7	0,9	1,5	2,1	7,4
Sa gymnasiekostnad	20,6	46,8	15,9	37,5	156,5	277,3
Bidrag jan-aug	20,6	50,1	16,0	37,6	149,8	
Skuld/fordran	0,5	3,3	0,1	0,1	- 6,7	

1.6 Helårsprognos

1.6.1 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling

I ägardirektiven för 2019 framgår att förbundet får 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.

Vidare ålades förbundet en effektivisering på 1 procentenhet 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.

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

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras en budget i balans för 2019. Strävan under resterande del av verksamhetsåret är dock att det balanskravsresultat som främst uppkom på grund av för högt prognostiserade pensionskostnader under 2018 kan återställas.

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



Helårsprognos 2019	Prognos	Budget	Bokslut
Mkr	2019	2019	2018
Verksamhetens intäkter	190,0	157,0	198,5
Verksamhetens kostnader	-596,1	-556,0	-604,4
Avskrivningar	-11,9	-11,9	-11,8
Verksamhetens nettokostnader	-418,0	-410,9	-417,7
Kommunbidrag	418,0	410,9	412,5
Verksamhetens resultat			
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
Resultat efter finansiella poster			
Extraordinära poster			
Årets resultat	0,0	0,0	-5,2

1.6.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 410,9 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 418,0 mkr vilket är 7,2 mkr högre än den kostnad som beräknades i budget.

Kostnaden för elever i friskolor och externa kommuner minskar med drygt 3 mkr. Man kan se motsvarande ökning av kostnaden för elever i egna skolor. En större andel av medlemskommunernas elever väljer således att gå i förbundets egna skolor vilket är positivt ur flera aspekter.

En skillnad mellan budget och prognos är ersättningen från Migrationsverket. Utifrån förutsättningar vid budgetarbetet uppskattades ersättningen till 11,8 mkr. I nuvarande prognos räknas den ned med 1,2 mkr.

Övriga kostnader som avser inackorderingsbidrag, skolskjutsar, tilläggsbelopp och antagning ökar kraftigt med 3,4 mkr vilket motsvarar 26 procent. Kostnad för antagning ligger på budget, skolskjutsar för elever i gymnasiesärskolan ökar mest med 1 760 tkr, övriga tre ökar mellan 500 och 600 tkr.

Medlemskommunernas kostnad för elevplatser samt övriga kostnader framgår nedan:



Mkr	Helårsprognos 2019					
	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	JGY
Elever						
Egna skolor gymn	24,0	53,1	18,8	43,6	182,2	321,7
Egna skolor särgymn	0,3	4,2	0,4	2,0	12,3	19,2
Ej betalande idrott				1,8	3,9	5,7
Återsök Migrationsverket	- 2,0	- 1,3	- 0,8	- 0,6	- 5,8	- 10,5
Friskolor	4,3	11,9	2,3	5,0	32,4	55,9
Externa kommuner	1,1	1,9	1,5	1,6	3,8	9,9
Sa	27,7	69,8	22,2	53,4	228,8	401,9
Övringa kostnader						
Inackordering	1,2	1,1	1,3	1,6	0,9	6,1
Skolskjuts gy	-	0,3	-	-	0,5	0,8
Skolskjuts särgy	1,0	1,1	0,3	1,0	1,6	5,0
Tilläggsbelopp	0,5	0,8	0,2	0,5	1,8	3,8
Antagning	0,0	0,1	0,0	0,0	0,2	0,4
Sa	2,7	3,4	1,8	3,1	5,0	16,1
SUMMA	30,4	73,2	24,0	56,5	233,8	418,0

1.6.3 Övrigt

En av de fristående skolorna i Östersund har överklagat förbundets beräkning av bidrag till friskolor för 2018. Förbundet har lämnat begärda underlag samt kompletterande upplysningar. Ärendet ligger för närvarande hos Förvaltningsrätten i Härnösand och är ännu inte avgjort.

Förbundet har ansökt om statlig ersättning från Migrationsverket för extraordinära kostnader för utbildning med drygt 2 mkr. Migrationsverket avlog förbundets ansökan och beslutet överklagades av förbundet. Ärendet ligger för närvarande hos Förvaltningsrätten i Umeå och är ännu inte avgjort.

I början av året genomförde Skatteverket en kontroll av ingående mervärdeskatt samt ökade kostnader vid upphandling och bidrag. Förbundet har gjort korrigerande avseende perioden 2016 till december 2018. Perioden från januari 2019 och framåt är under utredning och korrigerande kommer att ske under september månad.

2 Investeringsredovisning

Tkr	Budget 2019	Andel av budget	Utfall 2019-08-31	Andel utfall
Datautrustning	8 000	62%	4 537	57%
Undervisningsinventarier	3 000	23%	1 725	58%
Fastighetsinventarier	2 000	15%	1 016	51%
SUMMA	13 000		7 278	56%

Investeringsramen för 2019 uppgår till 13 000 tkr, 500 tkr lägre än föregående verksamhetsår. Ramen är fördelad på datautrustning 8 000 tkr, undervisningsinventarier 3 000 tkr och 2 000



tkr för fastighetsinventarier. För fastighetsinventarier prioriterades investeringar för ombyggnad i Järpen och inflyttning i nytt hus på Campus i Östersund.

Under perioden januari till augusti har investeringar uppgående till 7 278 tkr genomförts, vilket motsvarar 56 % av den totala investeringsramen.

3 Ekonomirapporter

Resultaträkning	Bokslut	Bokslut	Budget
Tkr	2019-08-31	2018-08-31	2019
Verksamhetens intäkter (not 1)	113 864,2	108 683,2	157 000,0
Verksamhetens kostnader (not 2)	-364 553,6	-371 918,3	-556 000,0
Avskrivningar (not 3)	-7 277,7	-7 885,3	-11 900,0
Verksamhetens nettokostnader	-257 967,1	-271 120,4	-410 900,0
Kommunbidrag (not 4)	277 470,8	280 474,3	410 900,0
Verksamhetens resultat			
Finansiella intäkter (not 5)	15,9		
Finansiella kostnader (not 6)	-11,2	-12,0	
Resultat efter finansiella poster			
Extraordinära poster			
Årets resultat	19 508,4	9 341,9	0,0



Tkr	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	28 604,1	26 923,0	28 720,3
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	28 684,1	27 003,0	28 800,3
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	43 553,5	52 421,8	76 616,2
Kassa & Bank	41 737,5	24 327,6	27 408,1
Summa omsättningstillgångar	85 291,0	76 749,4	104 024,3
SUMMA TILLGÅNGAR	113 975,1	103 752,4	132 824,6
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	9 261,3	14 518,6	14 518,6
Periodens resultat (not 9)	19 508,4	9 341,9	-5 257,3
Summa eget kapital	28 769,7	23 860,5	9 261,3
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	37 186,0	29 454,6	37 681,8
Summa avsättningar	37 186,0	29 454,6	37 681,8
Skulder			
Långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 11)	48 019,4	50 437,3	85 881,5
Summa skulder	48 019,4	50 437,3	85 881,5
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	113 975,1	103 752,4	132 824,6

4 Noter

Från och med räkenskapsåret 2019 är delårsrapporten upprättad i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning (RKR). Tidigare tillämpades lag (1997:614) om kommunal redovisning. Övergången till de nya redovisningsprinciperna har inte haft någon effekt på eget kapital, eller resultat- och balansberäkning. Presenterade jämförelsetal för föregående år överensstämmer således med de uppgifter som presenterades i föregående års delårsrapport och årsredovisning.

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).

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Hantering av semesterlöneskuld vid delårsbokslutet har påverkat periodens resultat, se även punkt 1.5.4.



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

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

Den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till 275 tkr.

Not 1		
Verksamhetens intäkter inklusive jämförelsestörande poster	2019-08-31	2018-08-31
Försäljning	2 864,4	3 856,3
Taxor & avgifter	19,8	23,0
Hyror & arrenden	1 239,5	1 555,4
Övriga bidrag	26 879,3	27 917,5
Försäljning av verksamhet & entreprenad	82 861,2	75 331,0
SUMMA	113 864,2	108 683,2
Jämförelsestörande poster*		
Vinst vid försäljning av inventarier		
SUMMA	113 864,2	108 683,2

Not 2		
Verksamhetens kostnader	2019-08-31	2018-08-31
Bidrag & transfereringar	4 048,4	4 103,9
Köpt verksamhet	47 400,6	43 759,4
Personalkostnader	190 910,9	199 134,4
Konsulttjänster	29 290,8	32 848,8
Administrativa tjänster	1 345,9	1 304,7
Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster	590,4	592,5
Måltider	12 647,1	12 285,5
Lokalkostnader	46 950,6	46 281,2
Transporter & resor	5 874,0	4 135,4
Förbrukningsinventarier	686,4	736,1
Övriga verksamhetskostnader	24 808,5	26 736,4
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>1 730,9</i>	<i>2 098,7</i>
SUMMA	364 553,6	371 918,3

Not 3		
Avskrivningar	2019-08-31	2018-08-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	7 277,7	7 885,3
SUMMA	7 277,7	7 885,3



Not 4		
Kommunbidrag	2019-08-31	2018-08-31
Bräcke	20 629,9	26 779,4
Krokom	46 852,7	47 358,4
Ragunda	15 884,3	17 672,2
Åre	37 471,6	39 530,1
Östersund	156 632,3	149 134,2
SUMMA	277 470,8	280 474,3

Not 5		
Finansiella intäkter	2019-08-31	2018-08-31
Ränta	15,9	
Ränta på skattekontot		
SUMMA	15,9	0,0

Not 6		
Finansiella kostnader	2019-08-31	2018-08-31
Ränta långfristiga lån		
Övriga räntor	11,2	12,0
Summa	11,2	12,0

Not 7a			
Maskiner och inventarier	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Ingående anskaffningsvärde	130 412,5	117 282,4	117 282,3
Periodens anskaffning	7 161,5	7 380,7	13 130,1
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	137 574,0	124 663,1	130 412,4
Ingående ackumulerade avskrivningar	-101 692,2	-89 854,8	-89 854,8
Periodens avskrivningar	-7 277,7	-7 885,3	-11 837,4
Utgående ackumulerade avskrivningar	-108 969,9	-97 740,1	-101 692,2
SUMMA	28 604,1	26 923,0	28 720,2

Not 7b			
Aktier	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Aktier Torsta AB	80	80	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0



Delårsrapport augusti 2019

Dnr 54-2019

Fastställt i direktionen 2019-09-23 § 34

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Kundfordringar	21 518,8	2 651,9	12 775,2
Skattekonto	1 169,9	539,4	905,4
Fordran medlemskommuner	6 885,3		10 358,6
Fordran Skolverket, nordiska elever	411,0	536,2	
Fordran Migrationsverket		21 699,9	
Ingående moms + särskild momsersättning	1 103,2	1 502,9	3 706,8
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	12 449,5	24 911,5	48 860,8
Övriga fordringar	15,8	38,8	9,5
SUMMA	43 553,5	51 880,6	76 616,3

Not 9			
Eget kapital	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Ingående eget kapital	9 261,3	14 518,6	14 518,6
Periodens resultat	19 508,4	9 341,9	-5 257,3
SUMMA	28 769,7	23 860,5	9 261,3

Not 10			
Avsättning till pensioner	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
<i>Ingående avsättning</i>	37 681,8	25 829,9	25 829,5
Pensionsutbetalningar	-803,0	-891,0	-1 115,0
Nyintjänad pension	404,0	3 791,7	9 932,4
Ränte- och beloppsuppräknningar		724,0	721,0
Förändringar av löneskatt	-96,8		2 313,9
Ändrad samordning			
Övrigt			
Utgående avsättning	37 186,0	29 454,6	37 681,8



Delårsrapport augusti 2019

Dnr 54-2019

Fastställt i direktionen 2019-09-23 § 34

Not 11			
Kortfristiga skulder	2019-08-31	2018-08-31	2018-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	3 562,6	3 875,2	7 696,4
Leverantörsskulder	3 344,3	2 496,1	16 436,4
Moms skatteverket	179,7	227,7	913,6
Personalens källskatt	4 819,0	5 107,5	5 253,5
Upplupna skattekostnader	-1 109,1	-1 366,7	547,4
Semesterlöneskuld	5 113,7	6 490,2	21 465,2
Övertidsskuld	1 030,5	1 082,0	1 119,2
Pensioner individuell del inkl löneskatt	9 228,5	8 550,4	12 739,1
Upplupna sociala avgifter	5 557,1	5 869,0	5 959,3
Upplupna kostnader	966,4	760,5	979,2
Förutbetalda intäkter	12 598,1	15 357,4	10 450,7
Övriga kortfristiga skulder	2 728,6	1 988,0	2 321,4
SUMMA	48 019,4	50 437,3	85 881,4

Östersund den xx september 2019

Pär Löfstrand

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör