

Delårsrapport april 2020

Dnr 54–2020

Fastställd av direktionen 2020-05-25 § 15



Jämtlands
Gymnasieförbund



Innehållsförteckning

Innehållsförteckning.....	2
1 Verksamheten januari–april.....	3
1.1 Allmänt.....	3
1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2020.....	3
2 Ekonomi.....	4
2.1 Delårsbokslut 2020-04-30.....	4
2.2 Helårsprognos 2020.....	4
2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning.....	5
2.2.2 Förbundets intäcks- och kostnadsutveckling.....	6
2.3 Investeringar.....	7

1 Verksamheten januari-april

1.1 Allmänt

Till följd av omfattande anpassningar under 2019 gick förbundet in i 2020 med en stabil ekonomi.

Prognosen för antagning av elever till kommande läsår visar att antalet elever på nationella program ökar något, samtidigt som det sker en minskning på introduktionsprogrammen. Totalt sett beräknas förbundet ha marginellt färre elever jämfört med innevarande år, vilket ligger i linje med det som prognostiserades i budget 2020. Utbildningsinnehållet hösten 2020 väntas bli i princip det samma som i innevarande läsår, förutom att en transportutbildning startar i Bispgården.

Inom vuxenutbildningen väntas elevantalet på yrkesvux öka. Förbundet har tillsatt en utredning för att ta fram ett beslutsunderlag kring medlemskommunernas organisering av vuxenutbildningen.

Pandemin har präglat det första halvåret. Förbundet övergick till distansundervisning den 19 mars. Alla elever på internationellt utbyte avbröt sina utbyten/studier och kallades hem. Huvuddelen av personalen har arbetat hemifrån sedan dess. I allt väsentligt har distansundervisningen fungerat bättre än väntat tack vare mycket goda arbetsinsatser av såväl elever som personal.

Från vecka 17 har skolorna partiellt öppnats för undervisning i mindre grupper. Skolbaserad undervisning har prioriterats för avgångsklasser i gymnasieskolan och yrkesvux, samt för hela gymnasiesärskolan och delar av introduktionsprogrammen.

1.2 Antagning gymnasieskolan höstterminen 2020

Den senaste prognosen för hösten 2020 pekar på att förbundet kommer att ha 39 fler elever antagna på nationella program år 1 jämfört med i september 2019.

Prognos för antagning till år 1, höstterminen 2020

Antagningssiffror		Årskull 19	Årskull 20	Differens
Elevkull JGY-kommuner		1119	1156	+ 3 %
Förstaval Maj	Exkl. IM och SÄR	1285	1324	+ 3 %
Antagna Maj (Alla*)	Exkl. IM och SÄR	1228	1255	+ 2 %
Prognos för september	Inkl. IM och SÄR	1233	1250	+ 1 %
Utfall i september	Inkl. IM och SÄR	1212		

* Oavsett behörighet.

Källa: Analys Antagning 2020 Körning 20-05-05, Elevprognos-Avstämning 2020-2021 och Elevutveckling Regionförbundet 19-12-31.

I budget för 2020 räknade förbundet med att ha sammanlagt 3 377 elever på vårterminen och 3 488 på höstterminen. Avstämningen för våren gav 3 370 elever och prognosen för hösten pekar på 3 482 elever. Avvikelsen från budget ser således ut att hamna på - 0,2 % sett till hela förbundet. Studerar man siffrorna kommunvis ser man en minskning i samtliga medlemskommuner utom Östersund där antalet elever ökar.

2 Ekonomi

2.1 Delårsbokslut 2020-04-30

Resultatet för årets fyra första månader uppgår till - 12 056,1 tkr (+ 584,9).

I resultatet ingår en kostnad på - 15 600 tkr för ökning av semesterlöneskuld under perioden, vilket också ingår i den periodiserade budgeten för samma period. Prognosen för helåret är att kostnaden för semesterlöneskulden kommer vara +/- noll. Förra året (parantes) ingick inte kostnader för semesterskulden.

Tkr	Bokslut jan-april 2020	Budget jan-april 2020	Budgetavv. jan-april	Budget 2020	Bokslut jan-april 2019
Verksamhetens intäkter	60 640,1	62 132,0	-1 491,9	195 000,0	49 527,4
Verksamhetens kostnader	-213 804,2	-214 634,5	830,3	-612 600,0	-189 427,1
Avskrivningar	-3 815,0	-3 800,0	-15,0	-11 800,0	-3 809,6
Verksamhetens nettokostnader	-156 979,2	-156 302,5	-676,7	-429 400,0	-143 709,3
Kommunbidrag	144 896,1	142 000,0	2 896,1	429 400,0	144 300,3
Finansiella intäkter	42,5	16,7	25,8	50,0	2,8
Finansiella kostnader	-15,4	-16,7	1,3	-50,0	-8,9
Periodens resultat	-12 056,1	-14 302,5	2 246,4	0,0	584,9

2.2 Helårsprognos 2020

I ägardirektiven för 2020 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna från 2019 till 2020 med i genomsnitt högst 2,4 % (indexberäkningen utgår ifrån en uppräknings med 2,5 % för personalkostnaderna och 2,1 % för övriga kostnader och intäkter). En årlig effektivisering på minst 1 % åläggs förbundet vilket för 2020 innebär att elevplatspriserna i genomsnitt får räknas upp med högst 1,4 %. Eventuella avvecklingskostnader hanteras genom eget kapital.



2.2.1 Medlemskommunernas kostnader för gymnasieutbildning

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Differens Budget - Prognos	Bokslut 2019
Elever i egna skolor gymnasiet	329 889	329 991	-103	320 925
Elever i egna skolor särskolegymnasiet	19 993	20 192	-198	19 332
Elever i andra kommuner, SÄR		346	-346	0
Idrott ej betalande kommuner	3 900	3 900	0	4 252
Återsök Migrationsverket	-1 572	-6 280	4 708	-4 116
			0	
Elever i friskolor	58 265	57 133	1 132	58 740
Elever i externa kommuner	11 490	10 486	1 005	13 242
Sa elevplatskostnad	421 965	415 767	6 198	412 374
Övriga kostnader	15 654	13 654	2 000	13 610
Summa kostnad	437 618	429 420	8 198	425 984

Kostnaden för medlemskommunernas totala gymnasieutbildning beräknas enligt den senaste prognosen bli + 8 198 tkr högre än budget. För elever i egna skolor gymnasiet och gymnasie-särskolan minskar kostnaderna något.

För Åre kommun ökar kostnaden för de kommuner som ej betalar fullt för idrottsutbildningen med + 300 tkr medan den för Östersunds kommun minskar med motsvarande belopp. Det återsökta statsbidraget från Migrationsverket minskar med - 4 708 tkr och är den största förklaringen till medlemskommunernas ökade kostnader. Kostnaden för elever i friskolor ökar med + 1 132 tkr. Kostnaden för elever i externa kommuner förväntas öka med + 1 005 tkr. Båda dessa kostnadsökningar förklaras av högre priser än budgeterat.

Prognosen för övriga kostnader ökar med 2 000 tkr och det förklaras av högre skolskjuts-kostnader för Åre med + 1 300 tkr samt ökade kostnader för Krokoms kommun med + 700 tkr gällande tilläggsbelopp.

Av nedanstående tabell framgår förändring mellan prognos och budget för respektive medlemskommun. För både Bräcke och Ragunda är det en liten ökning. Krokoms kommun minskar sin kostnad med - 1 317 tkr på grund av färre elever i egna skolor och färre elever i andra kommuner. Åre ökar kostnaden med + 1 925 tkr, vilket beror främst på högre övriga kostnader för skolskjutsar inom gymnasiesärskolan. Östersunds kommun ökar sin kostnad med + 6 430 tkr, vilket beror på fler elever i egna skolor, friskolor och elever i andra kommuner.

Kommunbidrag, tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Differens	Bokslut 2019
Bräcke	29 910	29 295	615	30 500
Krokoms	76 623	77 940	-1 317	72 400
Ragunda	26 239	25 694	545	25 000
Åre	57 745	55 820	1 925	57 400
Östersund	247 102	240 671	6 430	234 200
Summa	437 618	429 420	8 198	419 500



Nedan differensen per kostnadslag och kommun.

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff	Diff
Elever i egna skolor, gymn	-769	-1 411	-78	-277	2 432	-103
Elever i egna skolor, SÄR	0	0	0	0	-198	-198
Elever i friskolor, gymn	182	-154	217	-586	1 473	1 132
Elever i andra kommuner, gymn	130	63	29	331	452	1 004
Elever i andra kommuner, SÄR	0	-346	0	0	0	-346
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	300	-300	0
Återsök Migrationsverket	1 071	-169	377	857	2 571	4 708
Övriga kostnader	0	700	0	1 300	0	2 000
Totalt	615	-1 318	545	1 925	6 430	8 198

2.2.2 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Förbundet har under perioden haft en stor utmaning med att ställa om sin verksamhet till distansutbildning på grund av sjukdomen covid-19. I dagsläget är det svårt att prognostisera hur denna omställning kommer att påverka förbundets ekonomi. En uppföljning av direkta merkostnader kommer senare att redovisas. Förbundet kommer att få sänkta kostnader för arbetsgivaravgifter för perioden mars-juni och även erhålla ersättning för sjuklön för perioden april till juli. Vad gäller måltidskostnader kommer en förhandling att ske gällande en reducering av den rörliga kostnaden motsvarande råvarudelen.

Den senaste prognosen redovisar ökade elevintäkter för förbundet men även minskade bidrag som avser återsök Migrationsverket. På kostnadssidan är det svårare att prognostisera kostnadsutveckling för hösten.

Utifrån givna förutsättningar per den sista april prognostiseras ett nollresultat för 2020. Verksamhetens intäkter och kostnader, avskrivningar, samt kommunbidrag redovisas i nedanstående tabell.

Tkr	Prognos 2020	Budget 2020	Bokslut 2019
Verksamhetens intäkter	190 300,0	195 000,0	179 247,2
Verksamhetens kostnader	-616 168,0	-612 600,0	-580 588,2
Avskrivningar	-11 800,0	-11 800,0	-10 961,0
Verksamhetens nettokostnader	-437 668,0	-429 400,0	-412 302,0
Kommunbidrag	437 618,0	429 400,0	419 545,8
Finansiella intäkter	100,0	50,0	30,5
Finansiella kostnader	-50,0	-50,0	-43,6
Periodens resultat	0,0	0,0	7 230,7

Intäkter som direkt påverkar förbundets ekonomi är de som kommer från externa kommuner som skickar sina elever till förbundets skolor. Dessa intäkter ökar något enligt senaste prognosen. Ersättning för återsök från Migrationsverket minskar med - 4708 tkr i den senaste prognosen, vilket påverkar verksamhetens intäkter (bidrag). Sammantaget innebär detta att prognostiserade intäkter ligger lägre än budget. I de fall verksamheter beräknas få lägre intäkter görs Anpassningar på kostnadssidan i motsvarande grad.

Kostnadsökningen i prognosen avser övriga kostnader. I delår augusti kommer en tydligare kostnadsutveckling redovisas inklusive förbundets ersättningar gällande covid-19. Verksamhetens avskrivningar ligger på samma nivå som budget.

Medlemskommunernas bidrag uppgår i prognosen till 437 618 tkr en ökning med 8198 tkr jämfört mot budget.

2.3 Investeringar

Investeringsbudget för 2020 uppgår till 10 500 tkr, en minskning med 2 500 tkr från föregående verksamhetsår. Budget fördelas på datautrustning 6 400 tkr, undervisningsinventarier 2 500 tkr och fastighetsinventarier 2 500 tkr.

Under perioden januari–april har investeringar genomförts med 1 756 tkr fördelat på respektive kategori enligt nedanstående tabell. Totalt har 17 procent av investeringsbudgeten upparbetats under perioden. Den stora investeringen kommer inför hösten då datorer köps in.

Inventarie	Budget 2020	Utfall 2020-04-30
IT-inventarier	6 400	580
Fastighetsinventarier	1 600	679
Undervisningsinventarier	2 500	497
Totalt	10 500	1 756