

Delårsrapport augusti 2022

Dnr 42–2022

Fastställd i direktionen 2022-09-23 § 29



Jämtlands
Gymnasieförbund



2022-09-15

Dnr 42-2022

Fastställt i direktionen 2022-09-23 § 29

Innehåll

1. Översikt av verksamhetens utveckling	3
1.1 Elevutveckling.....	3
1.1.3 Antagning hösten 2022	3
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium	4
1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux.....	4
1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål	4
1.2.1 Undervisning	5
1.2.2 Trygghet och studiero.....	11
1.2.3 Bedömning och betygssättning	13
1.2.4 Rektors ledarskap.....	16
2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	16
2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader.....	16
2.2 Pensionsförpliktelser	17
2.3 Semesterlöneskuld	17
2.4 Statsbidrag och projektmedel	18
2.5 Finansiella risker	18
3. Händelser av väsentlig betydelse	19
4. Styrning och uppföljning av verksamheten	19
5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	20
5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2022-08-31.....	21
5.2 Investeringsredovisning	22
5.3 Balansräkning 2022-08-31	22
5.4 Helårsprognos	23
5.4.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling.....	23
5.4.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	23
5.4.3 Övrigt	24
6. Balanskravsresultat	25
7. Väsentliga personalförhållanden.....	26
7.1 Sjukfrånvaro.....	26
7.2 Övertid	27
8. Noter	27

1. Översikt av verksamhetens utveckling

Summeringen av läsåret 2021/2022 indikerar att utbildningsverksamhetens måluppfyllelse inte har förbättrats. Förbundet uppfyller tre av tio uppföljda mål. Det finns dock osäkerheter i jämförbarheten gentemot tidigare år, dels eftersom förbundet i och med detta läsår för första gången följde upp en delvis ny målstruktur, dels för att pandemin haft en betydande påverkan på verksamheten under en de senaste två läsåren.

Den fjärde vågen av Covid-19 präglade inledningen av året med mycket hög sjukfrånvaro både bland elever och personal. Generellt drabbades förbundets större skolor mer än de mindre. Förbundet har genomfört lovskolor och haft särskilda lärarassistenter anställda för att ge elever möjlighet till kompensation för utebliven undervisning.

Verksamheten normaliserades efter sportlovet med undervisning på plats i skolorna i enlighet med nationella direktiv. Förbundet fick del av den så kallade coronamiljarden till skolan för år 2022.

Antagningen av elever på nationella program ligger totalt sett på en mycket god nivå i ungdomsskolan. Inom vuxenutbildningen är det en nedgång, vilket sannolikt beror på arbetsmarknadsläget. Den nya särskilda undervisningsgruppen för elever med behov av extra anpassningar och stöd i Östersund, SA-Flex, fylldes inför höstterminen.

Efter flera år av effektiviseringskrav är förbundets ekonomi för 2022 ansträngd. Förbundet har därför av medlemskommunerna hemställt om rätten att, i enlighet med ägardirektivet för 2022, täcka underskott med eget kapital, samt med hänsyn till synnerliga skäl undantas från reglerna om balanskrav.

Direktionen har för första gången på flera år yttrat sig till Skolinspektion angående två ansökningar om att starta nya fristående skolor i länet från och med höstterminen 2023. Beslut från Skolinspektionen väntas under oktober månad.

Årets studenter fick för första gången sedan 2019 att få uppleva en studentavslutning utan pandemirestriktioner, och förbundets rektorer rapporterar om en mycket positiv start på det nya läsåret.

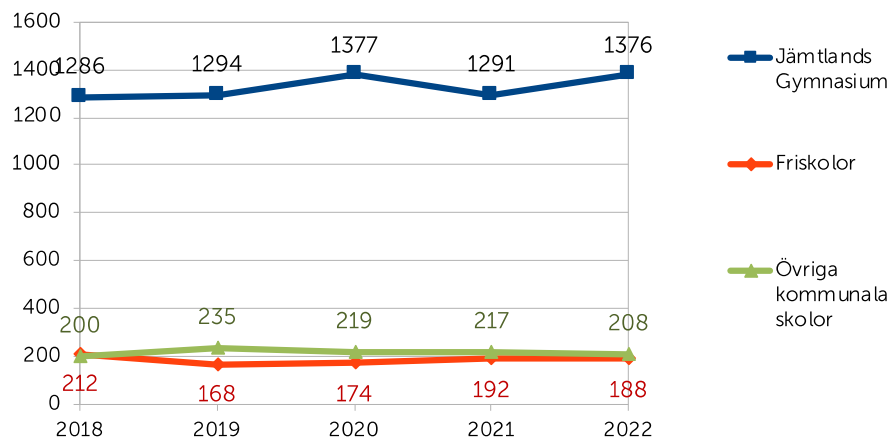
1.1 Elevutveckling

1.1.3 Antagning hösten 2022

Föregående läsår var det en tillfällig nedgång av antalet 16-åringar i länet. Från och med årskull 2006, som börjar gymnasiet hösten 2022, och fram till årskull 2008 ökar antalet igen. För Jämtlands Gymnasium, som är den dominerande aktören i länet, återspeglas ökningen i antalet antagna 2022, medan antalet minskat marginellt i friskolor och övriga kommuner.

Figur 1. Gymnasieantagna i Jämtlands län

Gymnasieantagna i Jämtland per den 30 juni



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

1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2022 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 646 elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2022 hade förbundet 3 664 elever i gymnasieskolan, men antalet brukar minska något fram till den slutliga avstämningen den 15 september. Det totala antalet elever ligger således mycket nära budgetprognosen, men med en viss omfördelning mellan olika program.

1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningssiffror inte är jämförbara för en viss tidpunkt under året. Genomsnittligt hade förbundet 359 vuxenelever läsåret 2021–2022 vilket är 84 färre än 2020–2021. Antalet vuxenstuderande ökade ganska tydligt vid pandemins inträde våren 2020 för att sedan succesivt minska fram till idag. Under våren 2021 och våren 2022 var nedgången markant. Orsaken till minskningen tros vara konjunkturläget där det funnits gott om arbetstillfällen.

1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål

Inför läsåret 2021–2022 antogs elva nya utbildningsmål för Jämtlands Gymnasieförbund. De nya målen redovisas enligt principen att varje program ska behålla eller förbättra sitt resultat från föregående år för att uppnå målet. På förbunds nivå anses målet uppfyllt om fler program än tidigare uppfyllt sitt mål.

För att kunna bedöma i vilken mån måluppfyllelsen förändrats, har resultaten för de nya målen beräknats också för läsåret 2020–2021. När det gäller resultaten från skolenkäten är de dock inte hundra procentigt jämförbara eftersom Skolinspektionen förändrat skolenkäten inför 2022. Den nya enkäten har ungefär samma frågeområden som tidigare, men med andra formuleringar i svarsalternativen. Resultaten från den nya skolenkäten har därför jämförts med motsvarande frågeområden i skolenkäten för 2020–2021.

För läsåret 2021–2022 är tre av tio utbildningsmål uppfyllda. Ett mål redovisas först i samband med årsbokslut för 2022.

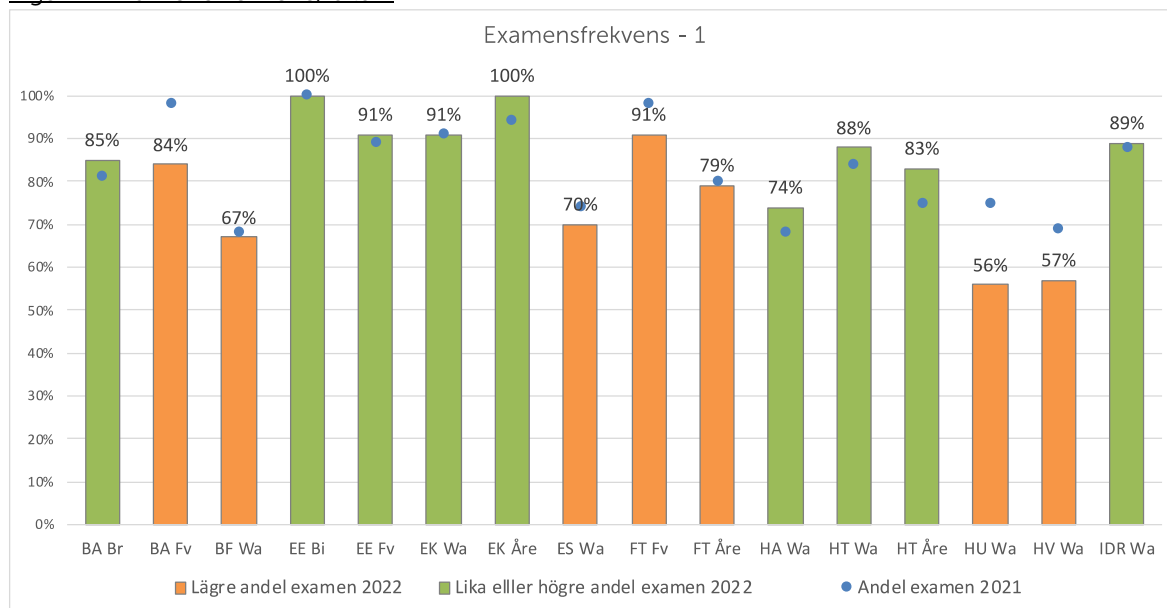
1.2.1 Undervisning

1. Fler elever uppnår gymnasieexamen

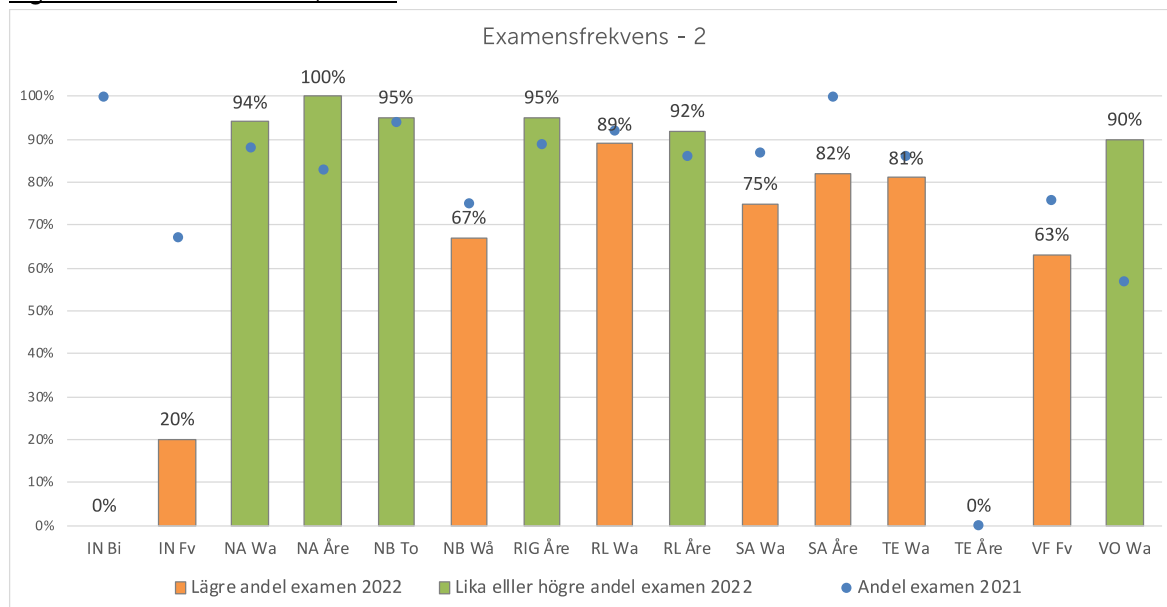
Resultat: **Målet uppfyllt**

15 av 29 program (52 procent) uppfyllde målet att ha en minst lika stor andel med examen som året innan.

Figur 2. Examensfrekvens, bild 1



Figur 3. Examensfrekvens, bild 2



Kommentar

Året innan var det 30 procent av programmen som uppfyllde motsvarande mål. Förbunds-målet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål.

Analys

Orsaker till låg examensfrekvens

På de högskoleförberedande programmen är det fler elever än tidigare som inte når godkänt betyg i kurser om minst 2 250 poäng, vilket är ett krav för examen. Ämnet svenska sticker fortfarande ut negativt med många F-betyg för några program. Även gymnasiearbetet sticker ut med totalt sju procent icke-godkänt betyg.

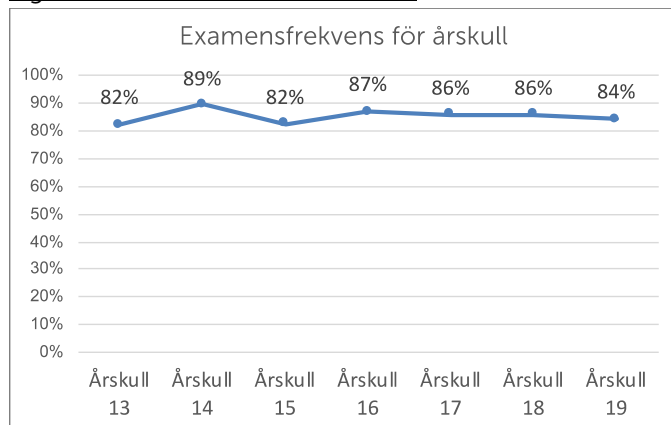
På yrkesprogrammen är det främst engelska och matematik som drar ned andelen med examen, men det gäller inte generellt för alla program. Orsakerna till att man inte uppnått examen är ganska spridda.

Tabell 1 nedan visar några framträdande orsaker för de program som inte uppfyllt målet.

Tabell 1. Framträdande orsaker till ej uppnådd examen

Skola	Program	Framträdande orsak till att ej uppnå examen
Fyrvalla	BA	F i Matematik
Fyrvalla	FT	F i Matematik
Fyrvalla	IN	F i Engelska (3 elever)
Fyrvalla	VF	För många F-betyg totalt (3 elever)
Wargentin	BF	För många F-betyg totalt. Gymnasiearbetet.
Wargentin	ES	För många F-betyg totalt. F i SVE, F i Matematik.
Wargentin	HU	Gymnasiearbetet
Wargentin	HV	F i Matematik
Wargentin	RL	(Endast 2 utan examen)
Wargentin	SA	F i Svenska, Gymnasiearbetet
Wargentin	TE	För många F-betyg totalt. F i Svenska.
Wången	NB	F i Programgemensamma ämnen, F i Matematik (3 elever)
Åre	FT	F i Engelska (Endast 2 utan examen)
Åre	SA	För många F-betyg totalt (3 elever)

Figur 4. Examensfrekvens över tid



De senaste åren har examensfrekvensen varit svagt nedåtgående. Eftersom målformuleringen har förändrats inför läsåret 2021–2022 är värdet för årskull 19 inte helt jämförbart med tidigare år. Med motsvarande målformulering hade årskull 18 en examensfrekvens på 87 procent.

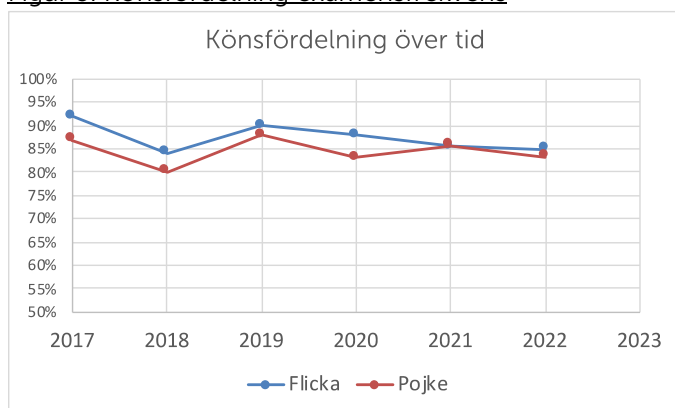
Totalt har alltså andelen elever med examen minskat med tre procentenheter från föregående läsår.

Enligt Skolverkets rapport 2022:10 *Kunskapstapp och betyg i gymnasieskolan under covid-19-pandemin* har både betygspoäng och examensfrekvens fortsatt att öka även under pandemin, trots att rektorer i rapporten vittnar om ett kunskapstapp inom vissa ämnen och grupper. Rapporten visar på data fram till avgångsklasserna 2021 och pekar där ut att pandemin försvårat arbetet med bedömning och betygssättning.

Relativt liten skillnad mellan kön

Gruppen pojkar har haft en examensfrekvens som legat 2–5 procentenheter under gruppen flickor, med undantag för 2021 då det inte var någon skillnad alls mellan könen. 2022 var skillnaden inom förbundet två procentenheter. Som jämförelse har skillnaden i riket historiskt legat på 6–7 procentenheter, till flickors fördel.

Figur 5. Könsfördelning examensfrekvens

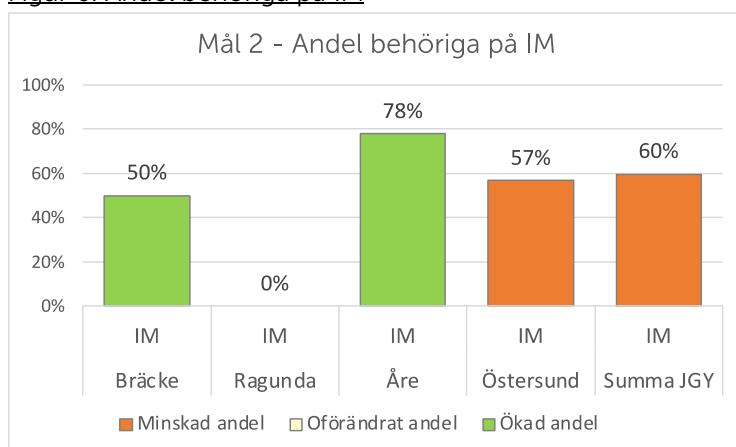


2. Fler elever blir behöriga på introduktionsprogrammet

Resultat: **Målet ej uppfyllt.**

60 procent av eleverna togs in på ett nationellt program efter ett år på introduktionsprogrammet.

Figur 6. Andel behöriga på IM



Kommentar

Året innan var det 64 procent av eleverna som uppfyllde målet att tas in på ett nationellt program. Till dessa räknas även de som fått en IMV-plats (programinriktat val på IM) på ett program. Skillnaden i procent motsvarar att två elever färre blev behöriga.

Analys

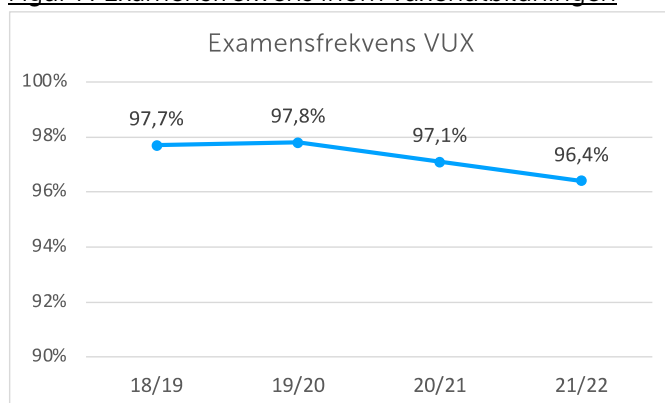
Hösten 2021 togs 47 elever in på introduktionsprogrammets individuella alternativ (IMA), vars huvudsakliga syfte är att ge eleverna gymnasiebehörighet. Av dessa togs 28 elever in på ett nationellt program hösten 2022. Elva elever var kvar på IMA och övriga har antingen flyttat eller avbrutit sina gymnasiestudier. Bräcke och Åre hade ökat andelen som blev behöriga medan andelen hade minskat i Östersund (från 71 procent). Ragunda hade inga IMA-elever i årskullen.

3. Fler elever slutför sin vuxenutbildning

Resultat: **Målet ej uppfyllt**

96,4 procent av eleverna klarade examen på sin kurs.

Figur 7. Examensfrekvens inom vuxenutbildningen



Kommentar

Obs – Bruten axel.

Resultat från Lärcentrums analysverktyg "Vinna Matchen" som visar andelen som klarat godkänt på kurser inom vuxenutbildningen. Elever som avbrutit sin utbildning finns ej med i underlaget eftersom orsaken till avbrottet skulle kunna vara att man fått ett arbete innan studierna var färdiga.

Analys

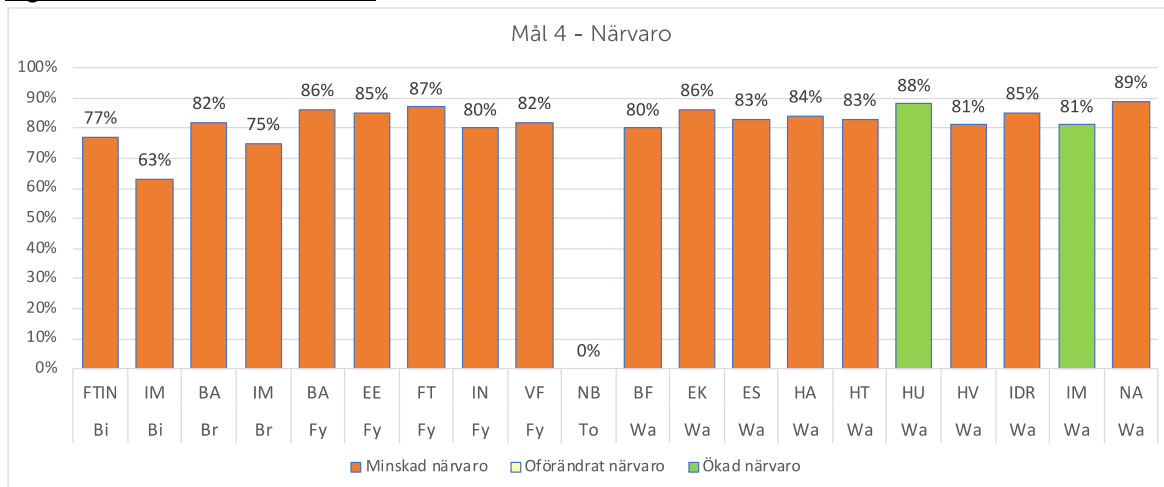
Minskningen är mindre än en procent men följer en trend sett över två år.

4. Närvaron i skolan ökar

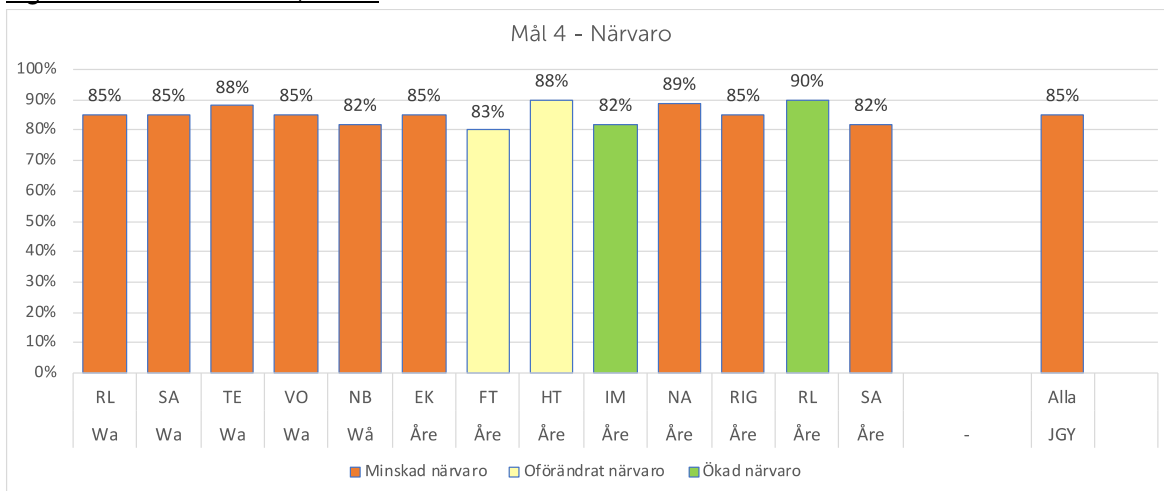
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

Tolv procent av programmen uppfyllde målet att öka närvaron.

Figur 8. Närvaro i skolan, bild 1



Figur 9. Närvaro i skolan, bild 2



Kommentar

Året innan var det 29 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Statistiken omfattar cirka 3000 elever och 2,2 miljoner kvitterade lektionstimmar. NB Torsta redovisar närvaron i annat system och är inte medräknade.

Analys

Den totala närvaron minskade från 88 procent föregående läsår till 85 procent. En genomsnittselev missar alltså ungefär var sjunde lektion vilket rimligtvis har inverkan på skolresultatet. Att göra en direkt jämförelse av närvaron de senaste åren är dock vanskligt med tanke på pandemins inverkan med fjärrundervisning och restriktioner. Det finns inte heller några nationella sammanställningar av elevfrånvaro att jämföra med. I Skolverkets rapport 2021:10 "Nationell kartläggning av elevfrånvaro" jämför man den statistik om ogiltig frånvaro som skolorna rapporterar till CSN och drar bland annat följande slutsatser:

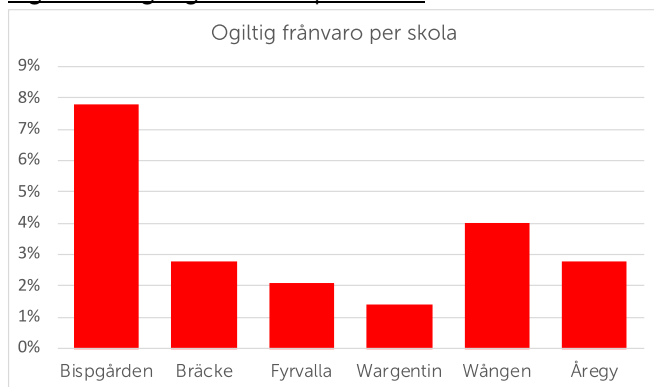
Den ogiltiga frånvaron är högre bland män än bland kvinnor.

Förhållandet gäller också inom gymnasieförbundet, men skillnaden har minskat över tid och låg det senaste året på 1,3 procent för kvinnor och 2,1 procent för män. Så även om den totala frånvaron ökat det senaste året så gäller det inte den ogiltiga frånvaron. Eleverna tycks alltså i större utsträckning varit sjukskrivna, men det går inte att avgöra ifall det beror på att man i högre utsträckning varit sjuk, eller om det är pandemirestriktioner som gjort att man hållit sig hemma.

Den ogiltiga frånvaron är högst på introduktionsprogrammen och lägst på de högskoleförberedande programmen.

Detta förhållande stämmer också inom gymnasieförbundet. Dessutom finns det betydande skillnader mellan de olika skolorna vilket sannolikt har att göra med de olika skolkulturer som råder. Andelen ogiltig frånvaro är så pass liten att den knappast påverkar resultaten på skolenivå, men den kan ge en viktig signal om elever som är på väg att falla ur skolan.

Figur 10. Ogiltig frånvaro per skola

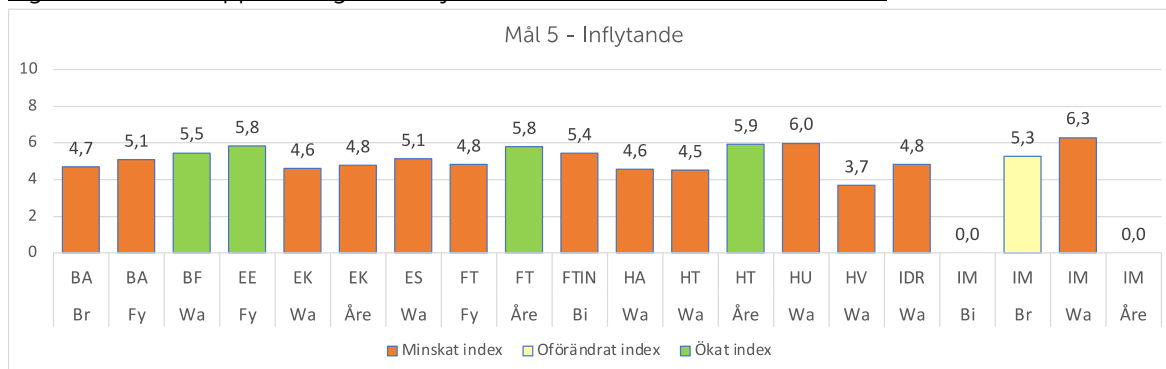


5. Fler elever har inflytande över sin studiesituation

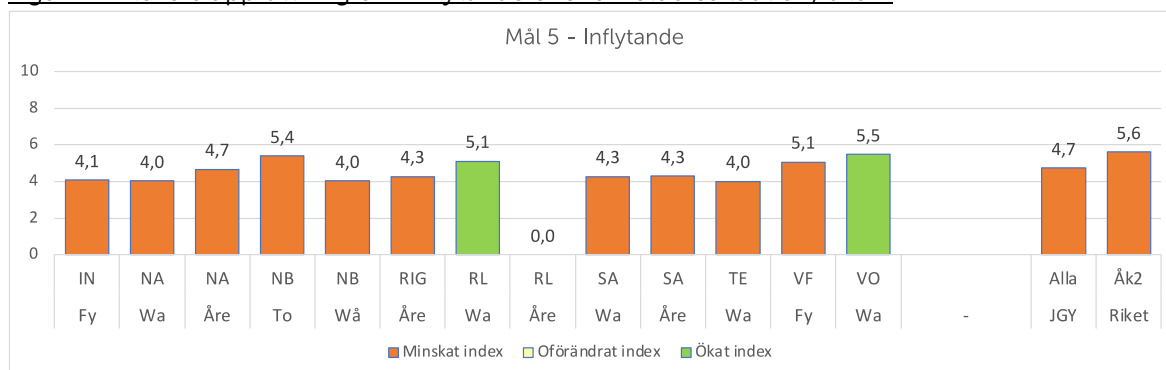
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

19 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 11. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 1



Figur 12. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 2



Kommentar

Året innan var det 32 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Årets enkät från Skolinspektionen skiljer sig något från den tidigare. Även riksvärdet har sjunkit med den nya enkäten.

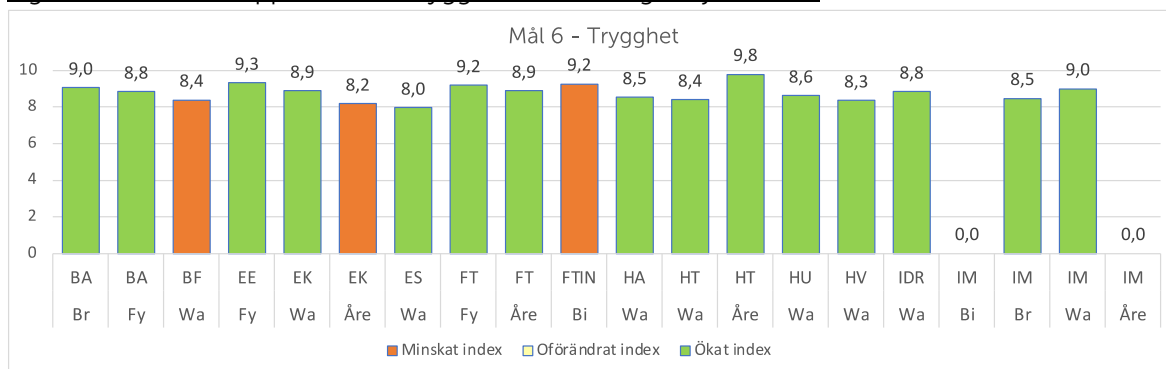
1.2.2 Trygghet och studiero

6. Fler elever är trygga i sin utbildningsmiljö

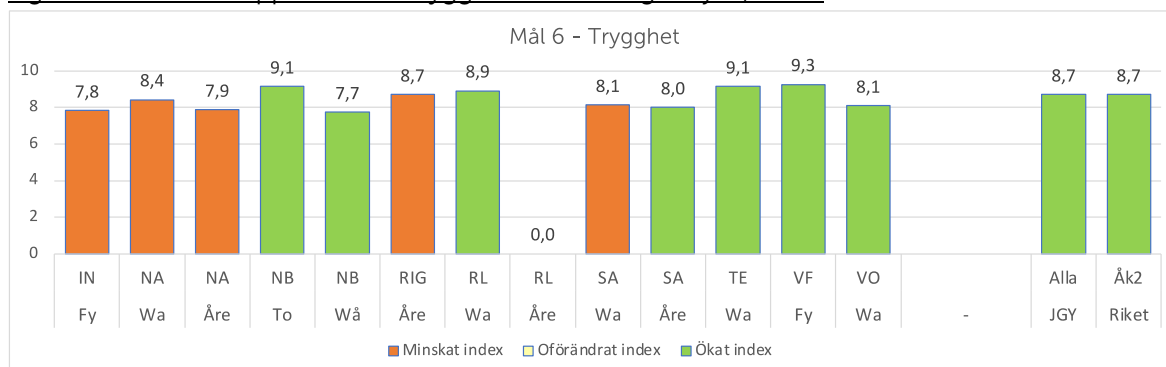
Resultat: Målet uppfyllt

70 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 13. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 1



Figur 14. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 2



Kommentar

Året innan var det 45 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

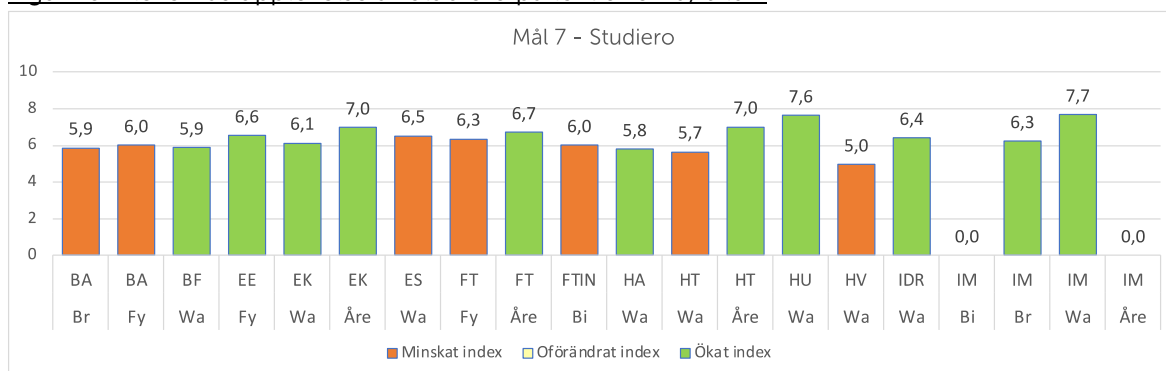
Årets enkät från Skolinspektionen skiljer sig något från den tidigare. Även riksvärdet har ökat med den nya enkäten.

7. Fler elever har studiero på lektionerna

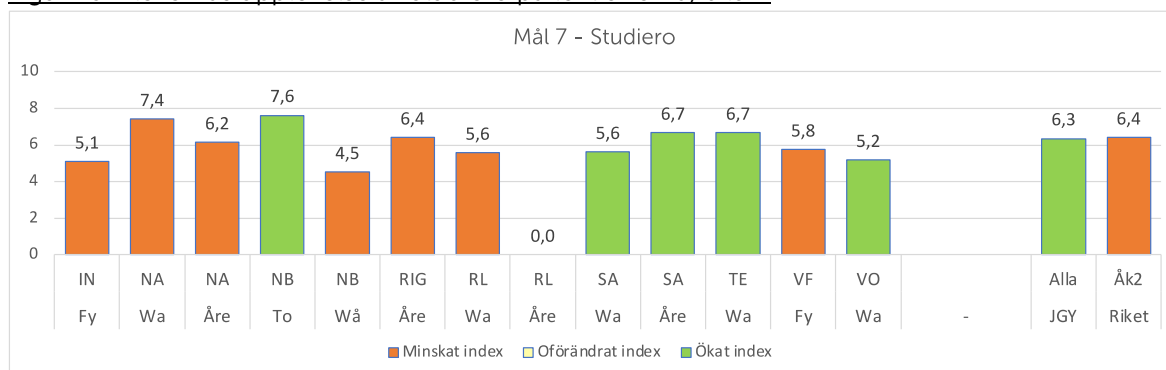
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

52 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 15. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 1



Figur 16. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 2



Kommentar

Året innan var det 55 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

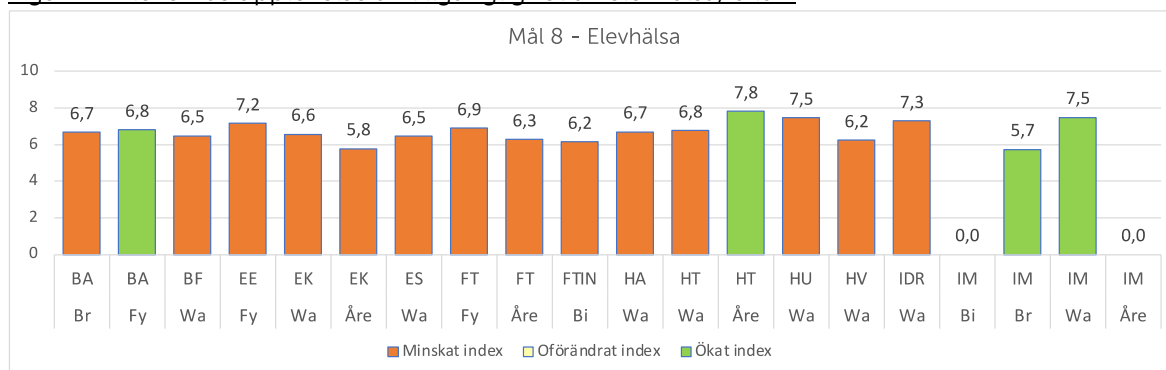
Årets enkät från Skolinspektionen skiljer sig något från den tidigare. Totalindex för förbundet var detsamma som året innan, medan riksvärdet har sjunkit med den nya enkäten.

8. Fler elever tycker att elevhälsan finns tillgänglig

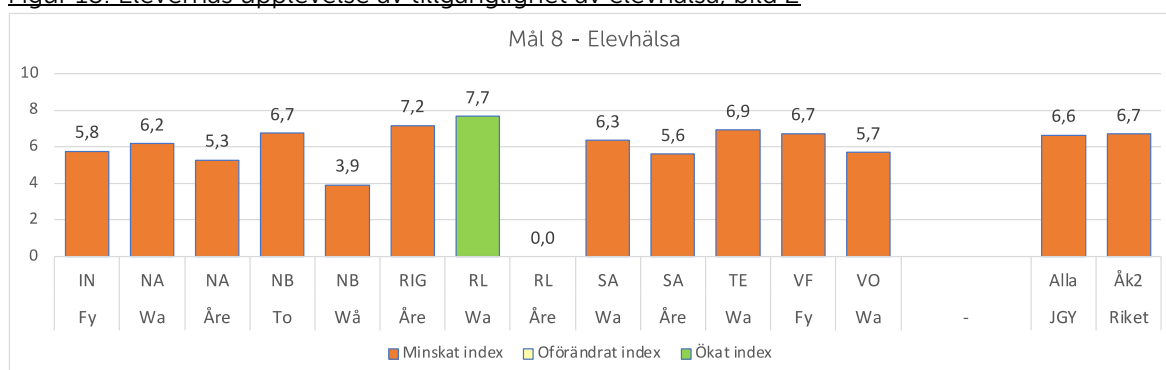
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

15 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 17. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 1



Figur 18. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 2



Kommentar

Året innan var det 42 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Årets enkät från Skolinspektionen skiljer sig något från den tidigare. Riksvärdet har sjunkit lika mycket med den nya enkäten.

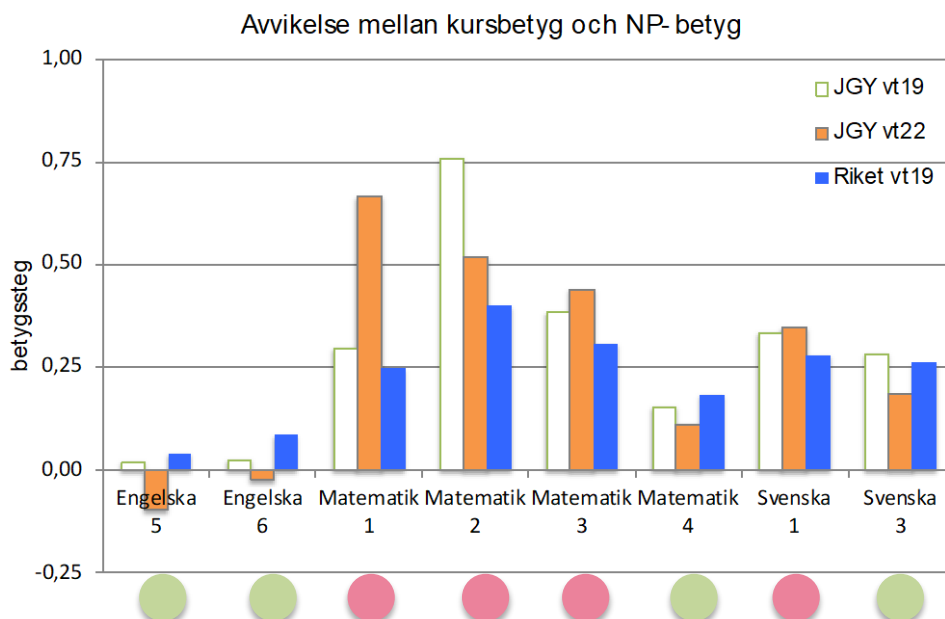
1.2.3 Bedömning och betygssättning

9. Avvikelse mellan kursbetyg och nationella provbetyg minskar

Resultat: **Målet uppfyllt**

50 procent av kurserna uppfyllde målet att ligga under riksvärdet i avvikelsen mellan kursbetyg och provbetyg.

Figur 19. Avvikelse mellan kursbetyg och betyg på nationella prov



Kommentar

Året innan var det 38 procent av kurserna som hade lägre avvikelse.

Grafen visar hur många betygssteg kursbetyget avviker från resultatet på det nationella provet. Exempel: För Matematik 2, vt 22 låg kursbetygen 0,5 betygssteg över provbetyget. Det betyder att i snitt varannan elev fick till exempel ett C i kursbetyg trots att provbetyget var D.

Analys

Under läsåren 19/20 och 20/21 genomfördes inga nationella prov på grund av pandemin. De senaste värdena på riksnivå är därför från våren 2019. Historiskt har riksvärdet legat ganska stabilt, men det är möjligt att pandemiuppehållet har påverkat betygssättningen för våren 2022.

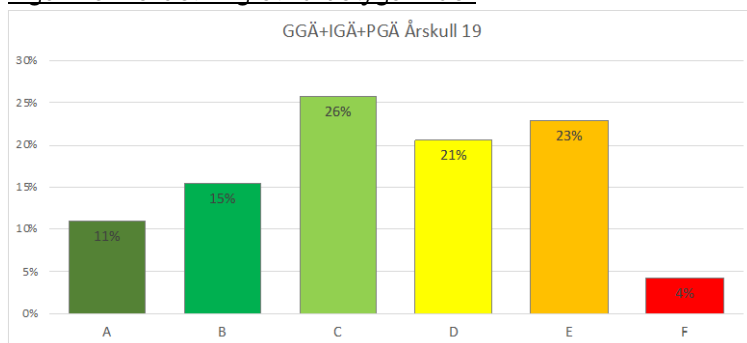
Som jämförelse finns även förbundets värden från våren 2019 med i diagrammet. Skillnaderna mot våren 2022 är ganska små, med undantag för Matematik 1 och Matematik 2.

Generellt så speglar kursbetygen i Engelska väl resultatet från de nationella proven. I Svenska sätts något högre kursbetyg, men på ungefär samma nivå som i resten av riket. I Matematik ligger kursbetygen generellt för högt, utom i Matematik 4 som gäller i huvudsak NA-elever. Matematik 2 gäller främst SA-elever medan Matematik 3 främst gäller EK- och TE-elever.

Den totala betygsnivån är oförändrad

En fördjupad analys av betygen för avgångsklasserna visar att medelbetyget är oförändrat för gymnasiegemensamma kurser (GGÄ), programgemensamma kurser (PGÄ) och inriktningsgemensamma kurser (IGÄ). Den genomsnittliga betygspoängen för dessa kurs typer ligger på 13,6 och fördelningen mellan olika betyg är i stort sett densamma som föregående år.

Figur 20. Fördelning olika betygsnivåer



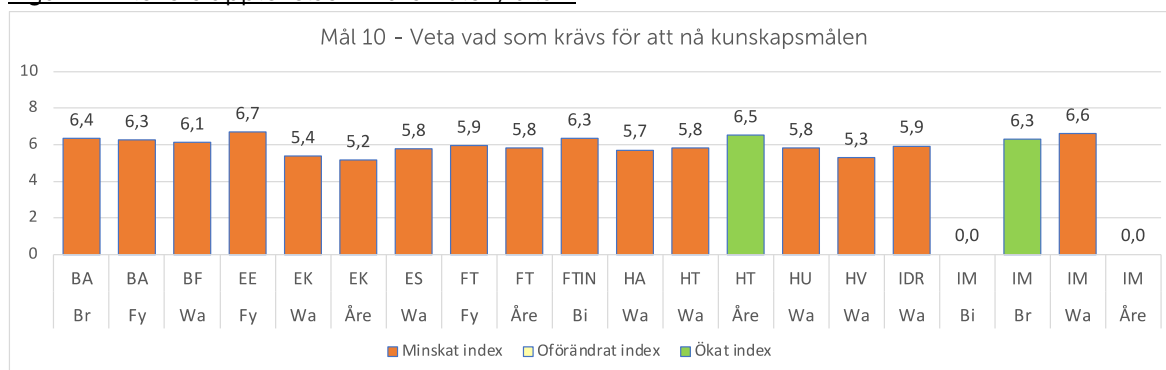
I förbundets systematiska kvalitetsarbete ingår en fördjupad statistik på programnivå där rektorerna kan jämföra betygen för programmets kurser sinsemellan och med övriga program för att kunna bedöma likvärdigheten och för att kunna identifiera eventuella problemkurser. Den är dock för omfattande för att redovisas här.

10. Fler elever vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen

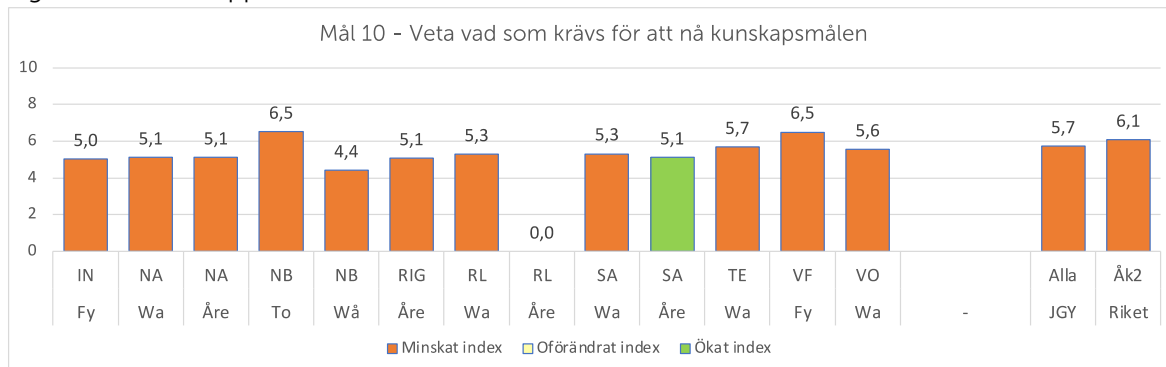
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

Nio procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 21. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 1



Figur 22. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 2



Kommentar

Året innan var det 42 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Årets enkät från Skolinspektionen skiljer sig något från den tidigare. Även riksvärdet har sjunkit något med den nya enkäten.

1.2.4 Rektors ledarskap

11. Rektors pedagogiska ledarskap är stärkt

Resultat: **Målet oklart**

Kommentar

Resultatet redovisas vid årsredovisningen för 2022.

2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utfallet per augusti 2022 uppgår till 19 699,9 tkr (19 338,7). Överskottet beror till största del på semesterlöneskulden för perioden men även en lägre kostnad för löner, lärverktyg och kompetensutveckling. Dessa kostnader förväntas öka under hösten med start av ett nytt läsår.

Tabell 2. Resultaträkning

Resultaträkning	Bokslut	Bokslut	Bokslut
Tkr	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Verksamhetens intäkter (not 1)	116 647,5	116 017,2	178 752,1
Verksamhetens kostnader (not 2)	-394 301,5	-385 286,3	-623 291,7
Avskrivningar (not 3)	-7 842,5	-7 335,8	-11 021,9
Verksamhetens nettokostnader	-285 496,5	-276 604,9	-455 561,5
Kommunbidrag (not 4)	306 366,7	296 251,8	456 979,8
Verksamhetens Resultat	20 870,2	19 646,9	1 418,3
Finansiella intäkter (not 5)	0,3	113,6	128,2
Finansiella kostnader (not 6)	-1 170,6	-421,8	-639,3
Resultat efter finansiella poster	19 699,9	19 338,7	907,3
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	19 699,9	19 338,7	907,3

2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 116 647,5 tkr (116 017,2), en ökning med + 630,3 tkr eller + 0,5 procent i jämförelse med samma period föregående år.

Verksamhetens kostnader ökade med + 2,3 procent till 394 301,5 tkr (385 286,3), vilket motsvarar + 9 015,2 tkr. Det var en förhållandevis hög kostnadsutveckling under perioden och ökningen förklaras av övriga verksamhetskostnader med stora prisökningar inom vissa varor och branscher.

Personalkostnaderna minskade samtidigt med - 5 531,9 tkr till 201 907,1 tkr (207 439,0). I redovisade personalkostnader ingår löner inklusive kostnader som hör till pensioner, kostnadsersättningar som traktamenten och bilersättningar, samt även semesterlöneskuldens förändring. Här förklaras minskningen för personalkostnader på en lägre kostnad för årets intjänade pensioner. Konsultkostnader ökade med + 1 753,3 tkr och uppgår totalt till 32 466,7 tkr (30 713,4). Huvuddelen avser ersättning till Wången AB och Torsta AB.

Ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp uppgick till 50 545,3 tkr (49 549,7), vilket är en ökning med + 2,0 procent jämfört med föregående år.

Kostnadsposterna transporter & resor har ökat med 48,6 procent till 6 281,7 tkr från 4 227,3 tkr. Detta förklaras av att verksamheten har gått tillbaka till en mer normal verksamhet efter årets första månader med stora prisökningarna inom drivmedel.

2.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2022 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 54 402,2 tkr, inklusive löneskatt. Enligt prognosberäkningar som gjorts 2022-08-07 av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) beräknas skulden uppgå till 56 770,6 tkr, inklusive löneskatt vid delårsbokslutet i augusti. Skulden kommer inte öka nämnvärt till december månad utan uppgår efter beräkningen till 56 954 tkr vid årets slut.

Jämtlands Gymnasieförbund har ingen ansvarsförbindelse avseende pensionsförpliktelser som intjänats före år 1998 (se 6 kap. 4 § LKBR) eller andra pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har heller inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

2.3 Semesterlöneskuld

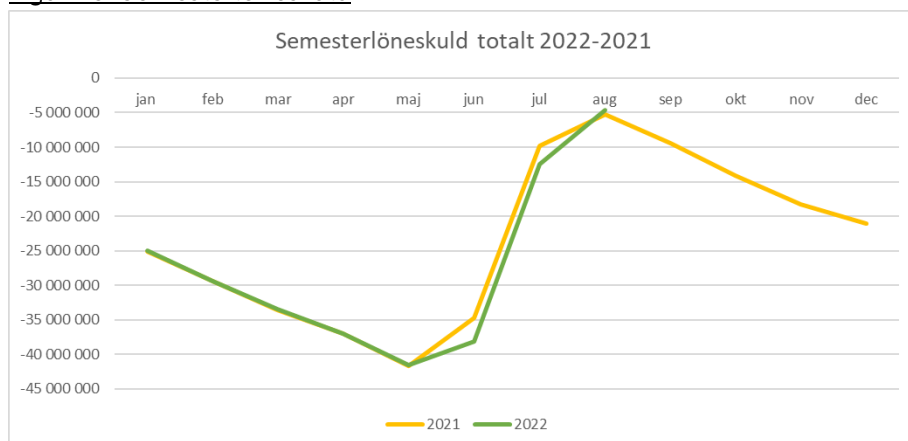
Utifrån förbundets anställningsstruktur med ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång.

Vid 2022 års ingång låg semesterlöneskulden på 21 042,1 tkr (21 447,5), för att under våren öka till sommaren varefter skulden regleras/minskas efter sommarsemestrarna. Enligt löneberäkningar uppgår semesterlöneskulden den sista augusti till 4 681,6 tkr (5 203,9), se diagram nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 16 360,5 tkr (16 243,6), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 19 699,9 tkr (19 338,7) ingår förändringen av semesterlöneskulden*.

*Förändring av skuld: En minskad skuld påverkar resultatet positivt, motsvarande om en skuld ökar så påverkar det resultatet negativt.

Figur 23. Semesterlöneskuld



2.4 Statsbidrag och projektmedel

Driftsbidrag från staten och arbetsförmedlingen samt momsersättning uppgår till 32 440,2 tkr (30 990,0). Driftbidragen avser bland annat särskilt yrkesskickliga lärare (SYL), skolmiljarden, lönebidrag och projektmedel från Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM).

Momsersättning till kommuner och regioner avser bestämmelser som gör att kommuner, regioner och kommunalförbund kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig.

För statsbidrag inom den kommunala vuxenutbildningen (vux) som avser utbildning följer förbundet principen att förbundet ska utföra utbildningar för erhållit statsbidrag, men hinner förbundet inte med detta balanseras (flyttas över) statsbidraget till nästa år. Förbundet förväntar sig att vux-verksamheten ska ha ett nollresultat vid årets slut och detsamma gäller för externa projektet, exklusive projektet Restaurang/Bageri Fyrvalle (RL). De senaste åren har det varit en lägre aktivitet inom de externa projekten på grund av coronapandemin.

2.5 Finansiella risker

I dagsläget finns inga långfristiga skulder i förbundet. Pensionsåtagandet hanteras varje år med att ökningen av pensionsskulden och den årliga pensionsförpliktelsen bokas upp i resultatet.

Den långsiktiga målsättningen för förbundets investeringar är att ha en självfinansieringsgrad på hundra procent. Tidigare år har förbundet uppnått detta mål. I dagsläget finns inga större framtida investeringsbehov. Förbundet äger inte fastigheter utan hyr alla skollokaler.

Prognoserna för elevunderlaget, enligt kända faktorer, pekar mot ett successivt ökat antal elever till och med år 2027, varefter det sker en svag minskning fram till 2035–2036 då elevantalet beräknas ligga på 2020 års nivå. Det innebär, enligt dagens finansieringsmodell, att förbundet under de närmaste fem åren sannolikt får ökade elevintäkter utöver årliga indexuppräkning.

Förbundet genomgår ekonomisk revision två gånger per år, vid delår augusti och vid årsbokslut. Förbundet följer gällande lagar, rekommendationer och praxis för upprättande av det ekonomiska utfallet.

Förbundet gör sedan september 2020 månadsbokslut utöver delårsrapporterna och årsbokslut. Den ekonomiska uppföljningen månadsvis med verksamheten innebär att ekonomifunktionen träffar rektorerna i april och i augusti då en genomgång av ekonomin och prognoser för helåret arbetas fram. Rektorerna har en god insyn i sin ekonomi tack vare ekonomiska rapporter varje månad från ekonomisystemet Hypergene. Utfallet i Hypergene ställs mot de budgeterade intäkter och kostnader där budgetansvarig gör en ekonomisk bedömning för helåret.

3. Händelser av väsentlig betydelse

Under perioden har kriget i Ukraina påverkat förbundets kostnader, främst inom lärverktyg där exempelvis priset på drivmedel och virke har stigit kraftigt. Antalet elever från Ukraina har ännu inte påverkat det ekonomiska läget. Kostnaden för måltider förväntas att stiga på grund av priserna för livsmedel stigit kraftigt den senaste tiden. Förbundet förväntar sig kreditfakturer för färre serverade måltider från början av vårterminen 2022 men inte på samma nivåer som 2021.

Förbundet har tidigare år återsökt utbildningskostnader av Migrationsverket för ägarkommunernas räkning. För 2021 fick förbundet avslag för den hanteringen. Medlemskommunerna har i stället fått återsöka i egen regi, men har i sin tur fått avslag eftersom ansökningarna inkom för sent (tidsfristen hade redan löpt ut när Migrationsverkets besked kom till förbundets kännedom). I dagsläget är det Östersunds och Bräcke som har fått slutliga besked från kammarrätten, men avslag beräknas också för övriga medlemskommuner. Från och med 2021 ansöker medlemskommunerna själva. Antalet asylsökande har varit få under senare tid, men sannolikt blir det en ökning under hösten 2022 med anledning av kriget i Ukraina.

Enligt beräkningar från KPA blir ökningen av pensionsskulden inklusive löneskatt lägre än tidigare år under 2022. Däremot kommer pensionsskulden och kostnaderna öka rejält under 2023 i och med det nya pensionsavtalet AKAP-KR.

För verksamheten Gymnasiet har svårigheterna att rekrytera lärare påverkat personalkostnader och utfallet är lägre än budgeterat inom vissa områden.

4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Jämtlands Gymnasieförbund har ett antal styrdokument som reglerar och styr verksamheten.

Förbundsordning

Förbundsordningen innehåller närmare bestämmelser om förbundet. I förbundsordningen återfinns bland annat föreskrifter om organisation och arbetsförhållanden, vilket syfte och mål som förbundet har samt förbundets huvudsakliga uppgifter. Även ekonomiska rutiner regleras i förbundsordningen. I kommunallagen 9 kap. 6 § återfinns föreskrifter om vad som skall finnas med i förbundsordningen. Förbundsordningen och konsortialavtalet binder avtalsparterna i förbundet och har antagits av förbundsmedlemmarnas fullmäktige.



2022-09-15

Dnr 42–2022

Fastställt i direktionen 2022-09-23 § 29

Konsortialavtal

Konsortialavtalet reglerar samarbetet inom Jämtlands Gymnasieförbund.

Reglemente

Reglementet anger direktionens uppgifter, förfarande vid sammanträde samt val av ordförande och eventuellt utskott.

Ägardirektiv

Gemensamma ägardirektiv för förbundets budget- och verksamhetsplanering skall fastställas senast den 30 april före respektive budgetår.

Beslutsnivåer

Styrdokument beslutas på olika nivåer i organisationen. Övergripande policys och strategier beslutas alltid av huvudmannen, det vill säga. Inom ramen för verkställighet/delegation beslutar förbundsledningen förbundsövergripande riktlinjer medan områdeschefer och rektorer besluta om planer och regler för respektive skola. Förutom styrdokument finns även rutiner och manualer som fungerar som stöd i handläggning av olika typer av ärenden.

Tabell 3. Olika typer av styrdokument

	Måldokument	Principdokument	Beslutas
Översiktlig	Strategi	Policy	Direktion
Allmän	Program	Riktlinjer	Förbundsledning
Detaljerad	Plan	Regler	Verksamhet

5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Den periodiserade budgeten ligger i nivå med utfallet per 2022-08-31. Den periodiserade budgeten avser 8/12-delar av årsbudgeten och den är justerad med semesterlöneskuld och till viss del av läsårets variation.

För höstterminen 2022 förväntas fler elever än vårterminen och enligt den senaste elevprognosen ligger antalet i nivå med helår budget 2022. Det innebär också förväntade kostnadsökningar för personal, lärverktyg och lokaler under resten av året. För perioden förklaras den övergripande budgetavvikelsen för intäkter av en lägre aktivitet inom externa projekt. För kostnader är det motsvarande förklaring, men även att pensionsskulden blivit lägre än budgeterat. För kommunbidraget förväntas ökade elevintäkter till hösten enligt den senaste prognosen. Förklaringen till att budgetavvikelsen för finansiella kostnader är högre än budget beror på nya beräkningar från KPA.

Tabell 4. Budgetavvikelse

Tkr	Bokslut jan-aug 2022	Budget jan-aug 2022	Budgetavv. jan-aug 2022	Budget 2022
Verksamhetens intäkter	116 647,5	122 000,0	-5 352,5	186 000,0
Verksamhetens kostnader	-394 301,5	-405 073,3	10 771,8	-646 400,0
Avskrivningar	-7 842,5	-8 466,7	624,2	-12 700,0
Verksamhetens nettokostnader	-285 496,5	-291 540,0	6 043,5	-473 100,0
Kommunbidrag	306 366,7	311 933,3	-5 566,6	473 900,0
Verksamhetens resultat	20 870,2	20 393,3	476,9	800,0
Finansiella intäkter	0,3	66,7	-66,4	100,0
Finansiella kostnader	-1 170,6	-600,0	-570,6	-900,0
Resultat efter finansiella poster	19 699,9	19 860,0	-160,1	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	19 699,9	19 860,0	-160,1	0,0

God ekonomisk hushållning – strategiska mål

1. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp: Till delårsrapporten finns inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper. **Målet ej uppfyllt**
2. Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat: Förbundet förväntas ha ett negativt resultat vid årets slut, se avsnitt 5.4 och 6. **Målet förväntas ej bli uppfyllt**

5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2022-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 306 366,7 tkr (296 251,8). Det är en ökning med + 10 114,9 tkr i jämförelse med samma period föregående år.

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

Tabell 5. Gymnasiekostnad för förbundets medlemskommuner

Kommunbidrag, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Bokslut 2022-08-31
Elever i egna skolor, gymn	14 999,0	40 937,9	11 583,3	30 246,0	131 131,0	228 897,3
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 246,0	1 060,9	2 306,9
Återsök MV 2022	-	-	-	-	-	-
Elever i egna skolor, SÄR	474,5	3 923,8	744,3	409,4	10 511,8	16 063,7
	15 473,5	44 861,7	12 327,6	31 901,3	142 703,8	247 267,9
Elever i friskolor, gymn	2 845,4	6 355,0	1 448,7	3 097,3	23 260,2	37 006,5
Elever i andra kommuner, gymn	378,7	1 938,3	1 471,8	1 388,6	4 730,3	9 907,7
Elever i andra kommuner, SÄR	252,9	252,9	-	-	534,1	1 039,9
S:a elevplatskostnad	18 950,4	53 407,8	15 248,1	36 387,3	171 228,4	295 221,9
S:a övriga kostnader	944,7	1 449,8	672,8	2 267,3	5 810,1	11 144,8
Summa kostnader	19 895,1	54 857,6	15 920,9	38 654,6	177 038,5	306 366,7

5.2 Investeringsredovisning

Tabell 6. Utfall investeringsbudget

Projekt	Utfall Jan - Aug 2022	Budget 2022	Förbrukat i %
Investering datautrusning	1 262	7 700	16%
Investering fastighet	2 488	2 900	86%
Investering Undervisning	559	3 100	18%
Summa	4 309	13 700	

Investeringsramen för 2022 uppgår till 13 700 tkr, vilket är 4 423 tkr lägre än 2021. Det är främst inom IT som det är lägre budget för 2022. Bristen på persondatorer globalt har påverkat utfallet av investeringarna per sista augusti i år. Beslutet för investeringsramen i direktionen i december 2021 uppgick till 13 300 tkr och sedan i maj beslutades det i direktionen om ett investeringstillägg inom fastighet på 400 tkr. Under perioden januari till augusti har investeringar för 4 309 tkr genomförts och prognosen för helår uppgår till 12 554 tkr.

5.3 Balansräkning 2022-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 11 661 tkr (11 105) sedan förra året, vilket förklaras främst av att rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) har ökat med cirka + 8 024 tkr jämfört med föregående år.

Tabell 7. Balansräkning

Balansräkning Tkr	Bokslut 2022-08-31	Bokslut 2021-08-31	Bokslut 2021-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	28 274,0	31 662,6	31 807,5
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	28 354,0	31 742,6	31 887,5
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	38 405,4	40 741,5	50 598,1
Kassa & Bank	91 403,9	74 018,5	83 955,7
Summa omsättningstillgångar	129 809,3	114 760,0	134 553,7
SUMMA TILLGÅNGAR	158 163,3	146 502,6	166 441,2
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	18 222,5	17 315,2	17 315,2
Periodens resultat (not 9)	19 699,9	19 338,7	907,3
Summa eget kapital	37 922,4	36 653,9	18 222,5
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	56 770,6	53 403,2	54 402,2
Summa avsättningar	56 770,6	53 403,2	54 402,2
Skulder	0	0,0	
Långfristiga skulder (not 11)	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	63 470,3	56 445,5	93 816,5
Summa skulder	63 470,3	56 445,5	93 816,5
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	158 163,3	146 502,6	166 441,2

PANTER OCH ANSVARSFÖRBINDELSER

1. Pantar och därmed jämförliga säkerheter uppgår till 0 tkr
2. Ansvarsförbindelser uppgår till 0 tkr

5.4 Helårsprognos

5.4.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

I ägardirektiven för 2022 framgår att förbundet får räkna upp elevplatspriserna med i genomsnitt högst 1,98 procent. I indexuppräkningsindex ligger en indexuppräkningsindex med 2,0 procent för personalkostnader och 1,9 procent för övriga kostnader. Förbundet fick ett effektiviseringskrav på 1 procentenhet, vilket innebär att elevplatspriserna fick räknas upp med högst + 0,98 procent. Förbundet har därmed ett fortsatt krav att anpassa såväl utbud som organisation till elevutvecklingen, samt att driva verksamheten så kostnadseffektivt som möjligt.

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka - 5 000 tkr för 2022. I prognosen förutsätts förändring av semesterlöneskulden vara plus minus noll.

Förklaringen till det negativa resultatet är de fortsatt stora utmaningarna för verksamheten till att anpassa ekonomin efter effektiviseringskravet. Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 8 nedan.

Tabell 8. Prognos helår

Tkr	Prognos 2022	Budget 2022	Bokslut 2021
Verksamhetens intäkter	180 000,0	186 000,0	178 752,1
Verksamhetens kostnader	-646 259,1	-646 400,0	-623 291,7
Avskrivningar	-12 554,0	-12 700,0	-11 021,9
Verksamhetens nettokostnader	-478 813,1	-473 100,0	-455 561,5
Kommunbidrag	475 113,1	473 900,0	456 979,8
Verksamhetens resultat	-3 700,0	800,0	1 418,3
Finansiella intäkter	100,0	100,0	128,2
Finansiella kostnader	-1 400,0	-900,0	-639,3
Resultat efter finansiella poster	-5 000,0	0,0	907,3
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-5 000,0	0,0	907,3

5.4.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaden uppgå till 475 113 tkr, vilket är cirka 1 200 tkr högre än den kostnad som beräknades i budget för 2022.

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 473 900 tkr (447 274). Det framräknade månadsbidraget per ägarkommun ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar.

Tabell 9. Prognos medlemskommunernas totala gymnasiekostnader

Kommunbidrag, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2022	Bokslut 2021
Elever i egna skolor, gymn	22 732	66 423	19 160	46 135	202 182	356 631	341 076
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 600	1 600	3 200	3 846
Återsök Migrationsverket	-	-	-	-	-	-	167
Elever i egna skolor, SÄR	712	6 301	1 116	614	14 702	23 445	22 899
	23 444	72 724	20 276	48 349	218 484	383 276	367 988
Elever i friskolor, gymn	4 104	10 305	2 102	4 831	36 505	57 848	56 930
Elever i andra kommuner, gymn	831	2 541	1 735	1 854	7 119	14 079	15 058
Elever i andra kommuner, SÄR	347	347	-	-	694	1 388	1 090
S:a elevplatskostnad	28 726	85 916	24 114	55 034	262 801	456 591	441 066
S:a övriga kostnader	1 935	1 902	1 160	3 660	9 865	18 522	17 787
Summa kostnader	30 661	87 818	25 274	58 694	272 666	475 113	456 980
Andel kommunbidrag	6,5%	18,5%	5,3%	12,4%	57,4%	100,0%	

Den prognostiserade kostnaden för egna elever i gymnasieskolan prognostiseras till 2 171 tkr lägre än budget och kostnaden för egna elever i gymnasiesärskolan väntas minska med 816 tkr. Detta förklaras av främst av att eleverna väljer utbildningar som har lägre kostnader än budgeterat och att det är ett färre antal elever. Kostnaden för elever i friskolor och externa kommuner prognostiseras till 1 292 tkr respektive 1 163 tkr högre än budget totalt sett.

Inom övriga kostnader, inackordering, skolskjutsar, tilläggsbelopp och antagning, förväntas kostnaderna öka med 1 322 tkr. Ökning avser främst kostnader för skolskjutsar inom gymnasiesärskolan samt tilläggsbelopp.

Tabell 10. Differens mellan budget och prognos

Diff prognos - budget per kommun						
Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	65	-908	-192	1 877	1 329	2 171
Elever i egna skolor, GYSÄR	-293	110	15	267	718	816
Elever i andra kommuner, GYSÄR	-347	-347	0	0	10	-684
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	300	300
Återsök Migrationsverket	0	0	0	0	0	0
Elever i friskolor, gymn	683	-1 159	761	6	-1 583	-1 292
Elever i andra kommuner, gymn	-267	-99	-460	198	-535	-1 163
Övriga kostnader	-100	78	-60	360	-1 600	-1 322
Totalt	-258	-2 325	64	2 707	-1 360	-1 174

Minuspost innebär en högre kostnad för ägarkommunen än vad som var budgeterat.

5.4.3 Övrigt

Ekonomiska effekter av pandemin

I tabell 11 redovisas prognostiserade poster till följd av pandemin. Den förväntade nettoeffekten för pandemin på helår beräknas till + 715 tkr

Tabell 11. Coroneffekter

Coroneffekter, Netto:	
2022	tkr
Coronaposter, tkr	Helår
Måltider (kreditfakturor Ösd och Åre)	400
Sjuklön - Ersättning	0
Skolmiljarden - Corona	3 170
Extra Städ	0
Extra kostnad matsal, Ösd o Bispgården	-155
Caféer (bortfall intäkter)	-500
J! Rest.- o bageriutbildning (bortfall intäkter)	-500
Undervisande personal/assistenter	-1 600
Objektnr 60035 Corona *	-100
Summa kostnad	715
<i>*övriga merkostnader kopplade till Corona</i>	

6. Balanskravsresultat

Förbundets prognostiserade resultat för helår uppgår till - 5 000 tkr.

I Kommunallagen, 11 kapitlet, framgår det att negativa balanskravsresultat ska regleras, det vill säga återställas, under de närmaste tre följande åren. Däremot får fullmäktige besluta om att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

I förarbetena i kommunallagen kring god ekonomisk hushållning (prop. 2003/04:105) framgår att synnerliga skäl handlar om fall där frångåendet är mycket väl motiverat och kravet på god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

I en kommun med stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska förmögenheten, det vill säga upprätta en budget som inte är i balans (prop. 2003/04:105 s. 18 f.)

För att ett uttag av det egna kapitalet inte ska bryta mot kravet om god ekonomisk hushållning ska det bland annat finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, inklusive det som redovisas som en ansvarsförbindelse. Detta krav på god ekonomisk hushållning lever förbundet upp till.

Det finns inga negativa balanskrav att återställa från tidigare år.

Beslut i ägardirektivet för 2022

Jämtlands Gymnasieförbund medges enligt ägardirektivet 2022 att vid synnerliga skäl ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse.

Ägarsamrådet var överens om att alla ägarkommuner skulle fatta beslut om synnerliga skäl i respektive kommunstyrelse. Hemställan om detta skickades ut av förbundet i samband med delårsrapporten i april 2022.

Tabell 12. Balanskrav vid årets slut

Balanskravet vid årets slut	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-5 000
– reducering av samtliga realisationsvinster (1)	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper (4)	
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (5)	
=Årets resultat efter balanskravsjusteringar	
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)	
=Balanskravsresultat	-5 000
Synnerliga skäl	5 000

7. Väsentliga personalförhållanden

Personalnyckeltalen redovisas fram till sista juli för att på ett relevant sätt spegla förändringar kopplat till läsår i förbundets personalstruktur. Förbundet har under perioden anställt cirka 30 personer (alla anställningsformer), varav 21 lärare. Hittills i år har totalt tre medarbetare gått i pension.

7.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 5,28 procent för perioden januari till och med juli 2022. Tabellerna visar ensammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Tabell 13. Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2022–08	2021–07	2020–07
Kvinnor	5,69	3,40	4,07
Män	4,83	4,07	3,00
29 år och yngre	3,29	1,50	1,23
30–49 år	5,12	3,52	2,71
50 år och äldre	5,49	3,94	4,30
Totalt för förbundet	5,28	3,72	3,55
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	48,66	64,79	67,42

I samtliga åldersgrupper har sjukfrånvaron ökat jämfört med samma period föregående år vilket till stor del beror på en extraordinärt hög sjukfrånvaro i början på året på 7,55 procent då smittspridning av covid-19 var hög. Under pandemin var också sjukfrånvaron generellt lägre då möjligheten till distansundervisningen att arbeta på distans gjorde att personer i högre utsträckning var i tjänst på distans trots att de hade sjukdomssymtom.

Under våren 2022 togs alla restriktioner bort och även den tillfälliga möjligheten till distansundervisning, vilket gör att medarbetare som är sjuka också är frånvarande från arbetet. Den

långa sjukfrånvaron >60 dagar har minskat avsevärt vilket kan förklaras genom pandemins avklingande, återgång i arbete samt avslut av vissa anställningar genom pension och egen uppsägning. Nivåerna på sjukfrånvaron ses nu återgå till mer av ett normalläge.

7.2 Övertid

Antalet övertidstimmar ökat jämfört med samma period föregående år.

Tabell 14. Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2022-07	2021-07	2020-07
Enkel övertid	821	604	903
Kvalificerad övertid	157	335	133
Fyllnadstid	715	572	432
Totalt	1693	1510	1468

Lärare (1133 timmar) och elevassistenter (352 timmar) är de yrkesgrupper som står för merparten av all övertid. Kvalificerad övertid har minskat medan enkel övertid och fyllnadstid har ökat jämfört med samma period föregående år.

8. 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 prisbasbelopp till ett helt gjordes under 2014.

Förbundet tillämpar avskrivningstider:

- Datautrustning 3 år
- Undervisningsinventarier 5 år
- Maskiner och övriga inventarier 10 år

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 1.5.5

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.



2022-09-15

Dnr 42–2022

Fastställt i direktionen 2022-09-23 § 29

Den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning uppgår till 308,5 tkr per augusti, se Not 14 och för året är det budgeterat 275 tkr.

Not 1			
Verksamhetens intäkter	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Försäljningsintäkter	4 900,2	3 556,9	8 258,0
Taxor och avgifter	37,3	33,4	116,2
Hyror och arrenden	813,1	672,2	1 238,4
Bidrag från staten	32 440,2	30 990,0	38 360,4
EU-bidrag	-5 395,6	-5 158,0	991,7
Övriga bidrag	1 311,0	3 345,5	3 471,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	82 541,4	82 412,7	126 315,8
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	164,5	0,0
Summa verksamhetens intäkter	116 647,5	116 017,2	178 752,1

Not 2			
Verksamhetens kostnader	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Bidrag & transfereringar	4 385,3	4 195,3	7 121,8
Köpt verksamhet	50 545,3	49 549,7	76 374,5
Personalkostnader	201 907,1	207 439,0	330 966,2
Konsulttjänster	32 466,7	30 713,4	53 459,8
Administrativa tjänster	1 186,3	1 030,6	1 694,7
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	802,0	499,5	568,2
Måltider	14 165,5	13 120,5	17 999,7
Lokalkostnader	50 371,5	49 112,4	74 915,9
Transporter & resor	6 281,7	4 227,3	7 158,6
Förbrukningsinventarier	988,4	680,1	1 538,9
Övriga verksamhetskostnader	31 201,7	24 718,5	51 493,3
varav leasingkostnader	1 473,0	1 308,6	4 235,8
SUMMA	394 301,5	385 286,3	623 291,7

Not 3			
Avskrivningar	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	7 842,5	7 335,8	11 021,9
SUMMA	7 842,5	7 335,8	11 021,9



2022-09-15

Dnr 42-2022

Fastställt i direktionen 2022-09-23 § 29

Not 4			
Kommunbidrag	2021-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Bräcke	19 895,1	18 767,1	29 674,5
Krokom	54 857,6	52 009,2	80 691,1
Ragunda	15 920,9	16 975,1	25 041,6
Åre	38 654,6	39 763,1	60 770,5
Östersund	177 038,5	168 737,4	260 802,1
SUMMA	306 366,7	296 251,8	456 979,8

Not 5			
Finansiella intäkter	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ränta	0,3	113,6	128,2
Ränta på skattekonto			
Summa	0,3	113,6	128,2

Not 6			
Finansiella kostnader	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ränta långfristiga lån			
Övriga räntor	1 170,6	421,8	639,3
Summa	1 170,6	421,8	639,3

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	167 010,6	153 732,6	153 732,5
Periodens anskaffning	4 308,9	9 447,1	13 278,1
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	171 319,6	163 179,7	167 010,6
Ingående ackumulerade avskrivningar	-135 203,2	-124 181,3	-124 181,3
Periodens avskrivningar	-7 842,5	-7 335,8	-11 021,9
Utgående ackumulerade avskrivningar	-143 045,6	-131 517,1	-135 203,2
SUMMA	28 274,0	31 662,6	31 807,5

Not 7b			
Aktier	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Aktier Torsta AB	80,0	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0

Polmag8948

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Kundfordringar	16 879,5	16 521,4	15 508,7
Skattekonto	860,1	81,6	350,4
Fordran medlemskommuner	0,0	1 465,2	10 707,5
Fordran Skolverket, nordiska elever	673,8	440,6	
Fordran Migrationsverket			
Ingående moms + särskild momsersättning	2 975,6	3 025,2	3 725,5
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	17 005,3	19 147,7	20 305,9
Övriga fordringar	11,1	59,8	0,0
SUMMA	38 405,4	40 741,5	50 598,1

Not 9			
Eget kapital	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående eget kapital	18 222,5	17 315,2	17 315,2
Periodens resultat	19 699,9	19 338,7	907,3
SUMMA	37 922,4	36 653,9	18 222,5

Not 10			
Avsättning till pensioner	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Ingående avsättning	54 402,2	45 266,7	45 266,7
Pensionsutbetalningar	-742,5	-789,0	-1 177,9
Nyintjänad pension	1 906,0	6 051,0	7 352,0
Ränte- och beloppsuppräknings	742,5	1 286,0	1 140,0
Förändringar av löneskatt	462,4	1 588,5	1 783,6
Ändrad samordning			
Övrigt			37,8
Utgående avsättning	56 770,6	53 403,2	54 402,2

Not 11			
Långfristiga skulder	2021-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Skuld till medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Övriga långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
SUMMA	0,0	0,0	0,0



2022-09-15

Dnr 42–2022

Fastställt i direktionen 2022-09-23 § 29

Not 12			
Kortfristiga skulder	2022-08-31	2021-08-31	2021-08-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	8 265,8	2 596,1	52,0
Leverantörsskulder	12 593,9	15 292,0	30 758,5
Moms skatteverket	82,4	57,2	477,3
Personalens källskatt	5 125,3	5 078,4	5 124,3
Inbetald F-skatt	-5 844,2	-5 174,3	-3 383,5
Semesterlöneskuld	4 681,6	5 203,9	21 042,1
Övertidsskuld	1 056,5	1 053,7	1 015,8
Pensioner individuell del inkl löneskatt	11 991,8	11 872,3	12 920,6
Upplupna sociala avgifter	5 976,4	5 861,9	5 929,1
Upplupna kostnader	5 989,0	1 087,6	1 914,0
Förutbetalda intäkter	12 597,4	12 447,5	15 945,4
Övriga kortfristiga skulder	954,4	1 069,2	2 020,9
SUMMA	63 470,3	56 445,5	93 816,5

Not 13			
Justering ej likviditetspåverkande poster	2022-08-31	2021-08-31	2021-12-31
Avskrivningar	7 842,5	7 335,8	11 021,9
Avsättning pensioner	2368,4	8136,5	9 135,5
SUMMA	10 210,9	15 472,3	20 157,4

Not 14			
Räkenskapsrevision	2022-08-31	2021-08-31	2021
Sakkunnigt biträde	260,2	15,0	24,7
Förtroendevalda revisorer	48,3	93,6	114,4
SUMMA	308,5	108,6	139,1

Östersund den 23 september 2022

Pär Löfstrand

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör